

Pokłady możliwości



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
PGK KGHM II za rok 2021**

Lubin, grudzień 2022 r.

Wykaz skrótów

CFC	Podatek od dochodów zagranicznych jednostek kontrolowanych, o którym mowa w art. 24a ustawy o CIT
GRI	Global Reporting Initiative
Informacja o RSP	Informacja, o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy o CIT
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
KGHM	KGHM Polska Miedź S.A.
KKS	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (Dz. U. z 2022 r. poz. 859 ze zm.)
MPP	Mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o VAT
Ordynacja podatkowa, OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PGK KGHM II	Podatkowa Grupa Kapitałowa PGK KGHM II
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)
WHT	Podatek u źródła, o którym mowa w art. 21 ustawy o CIT oraz w art. 29 ustawy o PIT
Wykaz podatników VAT	Wykaz podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT

Spis treści

Rozdział I	Informacje wprowadzające	04
Rozdział II	Informacja o procesach i procedurach dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz o dobrowolnych formach współpracy z KAS	08
Rozdział III	Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych na terytorium RP oraz przekazanych informacji o schematach podatkowych	19
Rozdział IV	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów oraz o działaniach restrukturyzacyjnych	22
Rozdział V	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych	28
Rozdział VI	Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	31
Rozdział VII	Podjęcie do kwestii związanych z zarządzaniem podatkami (GRI 207-1)	32
Rozdział VIII	Podjęcie do kwestii związanych z kontrolą i zarządzaniem ryzykiem podatkowym (GRI 207-2)	33
Rozdział IX	Podjęcie do kwestii związanych ze współpracą z interesariuszami w dziedzinie podatków (GRI 207-3)	34

Rozdział I – informacje wprowadzające

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT podatnicy podatku dochodowego od osób prawnych są zobowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości **Informacji o realizowanej strategii podatkowej (RSP)**. Obowiązek ten dotyczy podmiotów, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR, a także podatkowych grup kapitałowych (jaką jest PGK KGHM II).

Zakres publikowanych informacji został określony w art. 27c ust. 2 w/w ustawy i obejmuje całokształt działań podatnika, mających wpływ na jego zobowiązania podatkowe oraz sposób ich rozliczania z władzami fiskalnymi (z wyłączeniem wskazanych w tym przepisie informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego).

Niniejszy dokument, realizując wskazany powyżej obowiązek - odnosi się także do wytycznych **Global Reporting Initiative (GRI)**, stanowiących obecnie dla przedsiębiorstw międzynarodowy wzorzec raportowania kwestii dotyczących odpowiedzialnego biznesu i zrównoważonego rozwoju, w tym również - w obszarze raportowania zobowiązań publicznoprawnych. Wytyczne te bowiem, referując do kwestii związanych z: (i) zarządzaniem podatkami (**GRI 207-1**), (ii) kontrolą i zarządzaniem ryzykiem w zakresie podatków (**GRI 207-2**) czy też (iii) relacji z interesariuszami (**GRI 207-3**), pozwalają w pełniejszym stopniu zrealizować cel wskazywany w uzasadnieniu w/w przepisów. Dzięki nim możliwa jest także pełna transparentność podatkowa podatników odgrywających istotną rolę na polskiej scenie gospodarczej, w szczególności tych osiągających najwyższe przychody.

Najważniejsze informacje o KGHM

KGHM to działające w ramach Grupy Kapitałowej KGHM przedsiębiorstwo z ponad 60-letnimi tradycjami, zajmujące się wydobywaniem i przetwórstwem cennych surowców naturalnych. Jego sercem są największe w Europie, unikatowe złoża rud miedzi, zlokalizowane w południowo - zachodniej Polsce. Dzięki bogatemu doświadczeniu, otwartości i stałemu podnoszeniu kompetencji - KGHM zbudowało unikalną kulturę współdziałania i osiągnęło wysoką pozycję na arenie międzynarodowej. Na skutek tego Spółka dziś jest podmiotem, który może mierzyć się z każdym wyzwaniem, zdobywać kolejne rynki oraz realizować ambitne projekty inwestycyjne zakrojone na szeroką skalę.

Działalność produktowa i rynkowa w roku 2021 realizowana była przez KGHM oraz kilkadziesiąt spółek zależnych łącznie na czterech kontynentach. Osiemnaście spośród w/w spółek tworzyło Podatkową Grupę Kapitałową PGK KGHM II, która jest instytucją prawa podatkowego, umożliwiającą konsolidację wyników podatkowych wszystkich tworzących ją podmiotów.

Warto nadmienić, że PGK KGHM II (zgodnie z publikowanymi przez Ministerstwo Finansów danymi o największych podatnikach CIT, dostępnymi na stronie: <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>) jest jednym z największych podatników tego podatku w kraju, co w 2021 r. wyrażało się m.in.:

- przychodami podatkowymi wynoszącymi 47,3 mld zł,
- osiągniętym dochodem podatkowym wynoszącym 7,9 mld zł,
- podatkiem należnym wynoszącym 1,5 mld zł.

Skład PGK KGHM II, a także wykaz realizowanych przez nią tytułów podatkowych przedstawiono na kolejnych stronach.

Skład PGK KGHM II

Zobowiązana do opublikowania **Informacji o RSP** Podatkowa Grupa Kapitałowa **PGK KGHM II** jest podatnikiem podatku CIT funkcjonującym na podstawie art. 1a ustawy o CIT. Została ona zarejestrowana w dniu 30 listopada 2018 r. przez Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Skarbowego we Wrocławiu, zaś w jej skład wchodzi spółki wskazane poniżej:

BIPROMET S.A. w Katowicach NIP 6340197513	KGHM Polska Miedź S.A. (spółka dominująca) w Lubinie NIP 6920000013	Centrum Badań Jakości sp. z o.o. w Lubinie NIP 6921639177
„Energetyka” sp. z o.o. w Lubinie NIP 6921010700	Future 1 sp. z o.o. w Lubinie NIP 6922509264	Future 3 sp. z o.o. w Lubinie NIP 6922509241
Future 4 sp. z o.o. w Lubinie NIP 6922509318	Future 5 sp. z o.o. w Lubinie NIP 6922509270	Inova Centrum Innowacji Technicznych sp. z o.o. w Lubinie NIP 6920000059
KGHM Centrum Analityki sp. z o.o. w Zielonej Górze NIP 6922509258	KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR we Wrocławiu NIP 8960001770	KGHM Metraco S.A. w Legnicy NIP 6920001194
KGHM Zanam S.A. w Polkowicach NIP 6920000065	Mercus Logistyka sp. z o.o. w Polkowicach NIP 6920001774	Miedziowe Centrum Zdrowia S.A. w Lubinie NIP 6921009016
PeBeKa S.A. w Lubinie NIP 6920000154	POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o. w Lubinie NIP 6921743667	Zagłębie Lubin S.A. w Lubinie NIP 6922063609

Zakres danych zawartych w informacji o realizowanej strategii podatkowej

Zakres danych prezentowanych w Informacji o realizowanej strategii podatkowej PGK KGHM II obejmuje zbiór wiadomości o:

1. Stosowanych przez podatnika:
 - a) **procesach** oraz **procedurach** dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych **formach współpracy** z organami KAS,
2. Realizacji przez podatnika **obowiązków podatkowych** na terytorium RP, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o **schematach podatkowych**, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. Transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT) oraz 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 CIT,
4. Złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) interpretacji podatkowej **ogólnej**, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP, tj. tzw. interpretacji **indywidualnej**,
 - c) wiążącej informacji **stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji **akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
5. Dokonywanych rozliczeniach podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących **szkodliwą konkurencję podatkową** wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

Informacja o RSP nie obejmuje danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Rozdział II - Informacja o procesach i procedurach dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz o dobrowolnych formach współpracy z KAS

Pierwszym z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest wskazanie informacji o procesach i procedurach dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz o dobrowolnych formach współpracy z KAS. Realizacja tego obowiązku w odniesieniu do PGK KGHM II wymaga wyjaśnienia, że zarządzanie tym obszarem działalności realizowane jest (z uwagi na specyfikę PGK) na trzech poziomach:

- **Poziom pierwszy** tworzy **Ustalenie Organizacyjne w sprawie zasad obiegu informacji dla potrzeb rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych w PGK KGHM II** wiążące wszystkie spółki będące członkiem PGK KGHM II. Dokument ten reguluje zasady, tryb oraz terminowość przekazywania danych dotyczących dochodu / straty osiągniętej przez poszczególne spółki tworzące PGK KGHM II, które podlegają uwzględnieniu w kalkulacji dochodu PGK KGHM II.
- **Poziom drugi** tworzą **wewnętrzne akty normatywne** obowiązujące w poszczególnych spółkach, będących członkami PGK KGHM II. Regulują one zasady prowadzenia rozliczeń w ramach poszczególnych tytułów podatkowych, czy też współpracy z kontrahentami w tych obszarach, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe danej spółki.
- **Poziom trzeci** stanowią utrwalone praktyką **procesy**, mające na celu sprawne, terminowe i zgodne z prawem realizowanie obowiązków podatkowych.

Przyjęte w każdej ze spółek tworzących PGK KGHM II rozwiązania są pochodną specyfiki i skali prowadzonej działalności. Na kolejnych stronach Informacji o RSP zamieszczono przegląd najważniejszych uregulowań i procesów dot. przedmiotowej kwestii.

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

KGHM Polska Miedź S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Zasady ustalania dochodu z zysków kapitałowych w rozliczaniu podatku CIT	Zasady rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT)
Zasady podatkowej amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	Zasady obiegu informacji i dokumentów do rozliczenia podatku CFC	Zasady weryfikacji dokumentacji podatkowej transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi
Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami z rajów podatkowych	Zasady rozliczania podatku VAT	Zasady dokonywania rozliczeń przy zastosowaniu MPP oraz płatności na rachunki w tzw. białej liście
Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK	Zasady rozliczania podatku akcyzowego	Zasady rozliczania, deklarowania i wpłacania PCC
Zasady kwalifikacji obiektów do kategorii budowli dla potrzeb rozliczeń podatku od nieruchomości	Zasady obiegu dokumentów, rozliczania i ewidencji podatku od wydobycia kopalin	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Polityka rachunkowości	Zasady sporządzania i podpisywania sprawozdań finansowych, deklaracji i raportów podatkowych	Zasady przeprowadzania i dokumentowania analizy, uzgadniania i rozliczania kont księgowych

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w KGHM ma także szereg **procesów**, których realizacja wpływa na sprawne i zgodne z przepisami prawa regulowanie danin publicznych. Dotyczą one w szczególności kwestii związanych z wieloetapową kontrolą ustalanych zobowiązań podatkowych, weryfikacją zawieranych umów pod względem podatkowym, zapłat w ramach MPP czy też należytej staranności.

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

Bipromet S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Harmonogram zamknięcia okresów księgowych i podatkowych wraz z przyporządkowaniem komórek odpowiedzialnych	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)
Polityka rachunkowości	Polityka samochodowa	Tryb weryfikacji kontrahentów zewnętrznych

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Bipromet S.A. ma także szereg **procesów**, takich jak np.:

- wielostopniowy system akceptacji dokumentów księgowych (zapewniający jego weryfikację merytoryczną, kontrolę podatkową i prawidłowe zaksięgowanie),
- sporządzanie ewidencji oraz deklaracji i raportów podatkowych na podstawie uprzednio zatwierdzonych dokumentów, zgodnie z regulacjami podatkowymi,
- weryfikacja i sprawdzenie poprawności dokumentów podatkowych przez osobę inną niż sporządzająca dokument.

Centrum Badań Jakości sp. z o.o. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Zasady sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w zakresie transakcji kosztowych i przychodowych	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatk.		

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

„Energetyka” sp. z o.o. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Polityka cen transferowych” oraz „Dobre praktyki”)	Zasady gospodarki środkami trwałymi
Zasady obiegu dokumentów w obrocie akcyzowym	Zasady funkcjonowania składu podatkowego należącego do spółki	Zasady ewidencji energii elektrycznej dla potrzeb rozliczenia podatku akcyzowego oraz ewidencji kosztów z tym związanych
Dokonywanie wewnątrzwspólnotowych nabyć towarów	Kontrola / weryfikacja otrzymywanych faktur	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Zasady sprzedaży produktów, usług i odpadów na rzecz kontrahentów	Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych	Zasady sprzedaży hurtowej produktów naftowych i materiałów eksploatacyjnych
Zasady weryfikacji kontrahentów w postępowaniach zakupowych i sprzedażowych	Zasady postępowania z pojazdami służbowymi oraz tzw. Polityka samochodowa	

W przypadku spółek: **Future 1 sp. z o.o.**, **Future 3 sp. z o.o.**, **Future 4 sp. z o.o.**, **Future 5 sp. z o.o.**, realizacja obowiązków podatkowych opierała się na współpracy z podmiotem zewnętrznym prowadzącym ich księgi rachunkowe (a dokonywane w tym obszarze procesy wynikały z zawartej umowy na świadczenie usług księgowych oraz procedur biura rachunkowego).

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

Inova Centrum Innowacji Technicznych sp. z o.o. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Polityka rachunkowości	Zasady rozliczania dokumentów księgowych	Zasady postępowania z pojazdami służbowymi oraz tzw. Polityka samochodowa
Zasady realizacji obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych	Zasady weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych i procesach inwest.	Zasady gospodarki zapasami
Zasady prowadzenia gospodarki magazynowej	Zasady prowadzenia inwestycji, remontów, zakupu środków trwałych	Zasady otwierania, realizacji i zamykania pracy rozwojowych

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Inova Centrum Innowacji Technicznych sp. z o.o. ma także szereg **procesów**, takich jak np.:

- proces weryfikacji faktur zakupowych, obejmujący sprawdzanie ich prawidłowości (m.in. w odniesieniu do kwot podatku i danych wystawcy), weryfikację merytoryczną faktur, sprawdzanie poprawności księgowania oraz weryfikację kontrahenta),
- proces weryfikacji umów pod względem podatkowym,
- proces rozliczania podatku VAT, obejmujący weryfikację poprawności zaksięgowania faktur oraz poprawności przypisania im właściwych kodów podatku, a także weryfikację rejestrów VAT i przygotowanych deklaracji podatkowych,
- proces rozliczenia podatku CIT, obejmujący m.in. sprawdzenie pozycji kosztowych,
- proces rozliczania podatku od nieruchomości, obejmujący weryfikację wszystkich obiektów, które podlegają temu podatkowi,
- proces weryfikacji i kontroli informacji oraz deklaracji składanych w związku z realizacją obowiązków płatnika w podatku PIT.

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

W przypadku spółki **KGHM Centrum Analityki sp. z o.o.** realizacja obowiązków podatkowych opierała się na współpracy z podmiotem zewnętrznym prowadzącym ich księgi rachunkowe (a dokonywane w tym obszarze procesy wynikały z zawartej umowy na świadczenie usług księgowych oraz procedur biura rachunkowego).

KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Polityka rachunkowości	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)
Obieg dokumentów finansowo - księgowych	Zasady weryfikacji kontrahentów w postępowaniach zakupowych i sprzedażowych	

KGHM Metraco S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Polityka podatkowa spółki	Zasady odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń podatkowych spółki
Zasady sporządzania dokumentacji cen transferowych oraz realizacji wybranych obowiązków z tym związanych	Zasady obiegu dokumentów formie elektronicznej	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)		

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

KGHM Zanam S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady przyporządkowania obowiązków związanych z rozliczeniem przez spółkę należności publicznoprawnych	Zasady obiegu i kontroli dokumentów finansowo - księgowych	Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II
Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)	Zasady obiegu informacji i dokumentów do rozliczenia podatku CFC	Zasady dokumentowania transakcji związanych z podatkiem VAT
Zasady wystawiania i określania prawidłowej daty sprzedaży – powstania obowiązku podatkowego	Zakres danych zawartych w deklaracjach podatkowych i ewidencji w zakresie VAT	Wprowadzenie do stosowania elektronicznej faktury sprzedaży
Zasady stosowania MPP	Stosowanie jednolitych wzorów faktur wystawionych dla kontrahentów zagranicznych	Zasady weryfikowania kontrahentów i okoliczności transakcji z nimi zawieranych
Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK	Zasady prowadzenia ewidencji wyrobów akcyzowych objętych zwolnieniem	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Prowadzenie ewidencji energii elektrycznej oraz obliczanie i rozliczanie podatku akcyzowego		

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

Mercus Logistyka sp. z o.o. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Polityka rachunkowości	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)
Zamykanie miesięcznych, kwartalnych oraz licznych okresów sprawozdawczych	Ustalanie i weryfikacja stawek amortyzacji, wartości końcowej oraz metod amortyzacji aktywów	Zasady przyjętej weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych oraz w procesach inwestycyjnych
Zasady rejestracji wpływających do spółki krajowych dokumentów zakupowych	Zasady dokumentowania oraz ewidencji dla celów podatku VAT	Sporządzanie, kontrola i obieg dokumentów księgowych
Zasady postępowania i obiegu dokumentów w obrocie zagranicznym	Zasady prawidłowego kodowania i oznaczenia transakcji w systemie informatycznym na potrzeby JPK	Zasady prowadzenia transakcji handlowych z kontrahentami zagranicznymi oraz rozliczeń w walutach obcych
Stosowanie w spółce kas rejestrujących	Zasady zawierania umów cywilnoprawnych	Polityka transportowa spółki
Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami z tzw. rajów podatkowych	Wystawianie faktur korygujących	

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Mercus Logistyka sp. z o.o. ma także szereg **procesów**, dot. kwestii takich jak: zapewnienie należytej staranności w obszarach związanych z poborem podatku u źródła (WHT), raportowanie schematów podatkowych (MDR), weryfikacja kontrahentów z zachowaniem zasad należytej staranności na potrzeby VAT, wystawianie faktur korygujących, a także prowadzenie rozliczeń z podmiotami powiązаныmi.

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

Miedziowe Centrum Zdrowia S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Polityka rachunkowości	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki” oraz inne z tym związane)
Zasady weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych i inwestycyjnych	Zasady prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrujących	Polityka sponsoringowa

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Miedziowe Centrum Zdrowia S.A. ma także szereg **procesów** dot. płaconych zobowiązań podatkowych, których istotą jest weryfikacja i kontrola realizowanych funkcji podatkowych.

PeBeKa S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Zasady sporządzania dokumentacji podatkowej transakcji z podmiotami powiązаныmi	Zasady dokumentowania odbiorów oraz wystawiania faktur sprzedażowych
Zasady przechowywania dokumentacji podatkowo - księgowej	Zasady obiegu dokumentów, ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, poprawności i terminowości sporządzania sprawozdań finansowych, rozliczenia środków trwałych oraz rozliczania zobowiązań podatk.	
Identyfikacja ryzyka w obszarze podatkowym	Zasady gospodarki środkami trwałymi	Polityka rachunkowości
Zasady rozliczania i raportowania podatku VAT	Zasady rozliczania podatku u źródła (WHT)	Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR)

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w PeBeKa S.A. ma także szereg **procesów**, których celem jest ograniczenie ryzyka związanego z realizacją funkcji podatkowych (w tym na gruncie KKS) oraz działanie w oparciu o zasadę zaufania do organów podatkowych.

Procesy i procedury dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych w spółkach tworzących PGK KGHM II

POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Zasady ustalania cen transakcyjnych z podmiotami powiązanymi oraz zasady sporządzania dokumentacji podatkowej dla tych transakcji	Zasady kontroli biznesowej zapewniającej autentyczność pochodzenia i integralność treści oraz czytelność faktur
Zasady stosowania MPP	Zasady weryfikacji rachunków bankowych dostawców w Wykazie podatników VAT	Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK
Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR)		

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o. ma także szereg **procesów** dot. kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych, weryfikacji zawieranych umów oraz poboru podatku źródła (WHT).

Zagłębie Lubin S.A. - wykaz uregulowanych **procedurami** obszarów dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

Zasady prowadzenia rozliczeń oraz sporządzania i przekazywania danych w ramach PGK KGHM II	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (tzw. „Dobre praktyki”)	Zasady obiegu i zatwierdzania dokumentów będących podstawą do realizacji płatności oraz obowiązku dochowania należytej staranności
Polityka rachunkowości	Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR)	Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami z tzw. rajów podatk.
Polityka samochodowa		

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Zagłębie Lubin S.A. ma także szereg **procesów** dot. systemowej weryfikacji kontrahentów w wykazie podatników VAT oraz realizacji zapłat w ramach MPP.

Dobrowolne formy współpracy z KAS

W 2021 r. spółki tworzące PGK KGHM II nie uczestniczyły w żadnej z określonych przepisami **dobrowolnych form współpracy z organami KAS**, w tym w szczególności:

- nie były stroną umowy o współdziałanie,
- nie zawierały uprzednich porozumień cenowych,
- nie zawierały porozumień inwestycyjnych,
- nie były uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

Jednocześnie, korzystając z innych, dostępnych form współpracy, spółki tworzące PGK KGHM II (za pośrednictwem spółki dominującej) brały udział w **konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego**, w szczególności w ramach organizacji przedsiębiorców i pracodawców, których były one członkiem.

Ponadto na przestrzeni całego 2021 r. każda ze spółek będących członkiem PGK KGHM II utrzymywała **bieżącą współpracę** z Organami podatkowymi w celu utrzymywania dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności. W przypadku spółek, dla których organy podatkowe wyznaczyły w urzędach skarbowych tzw. **opiekunów podatnika** - współpraca ta odbywała się za ich pośrednictwem.

Rozdział III - Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych na terytorium RP oraz o przekazanych informacjach o schematach podatkowych

Kolejnym z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest **informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych** na terytorium RP oraz przekazanych informacjach o schematach podatkowych. Realizacja tego obowiązku w odniesieniu do PGK KGHM II wymaga w pierwszej kolejności wskazania, że na przestrzeni całego 2021 r. zarówno PGK KGHM II, jak i każda ze spółek ją tworzących podejmowała działania mające na celu dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z realizowanych obowiązków podatkowych. Powyższe wyrażało się m.in.:

- terminową zapłatą należności publicznoprawnych,
- bieżącym weryfikowaniem istniejących obowiązków podatkowych,
- unikaniem działań noszących znamiona optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania (które mogłyby narażać Budżet Państwa lub budżety jednostek samorządu terytorialnego na nienależne uszczuplenia należności publicznoprawnych).

Szczegółowy wykaz realizowanych w 2021 r. tytułów podatkowych (przez PGK KGHM II oraz przez każdą ze spółek ją tworzących) zaprezentowano na kolejnych stronach.

Jednocześnie w związku z koniecznością wypełnienia obowiązku informacyjnego (w zakresie niniejszego punktu Informacji o RSP) należy wskazać, że w 2021 r. dwie spółki tworzące PGK KGHM II (KGHM Polska Miedź S.A. i KGHM Metraco S.A.) przekazały Szefowi KAS łącznie dwie informacje o schematach podatkowych. Obie informacje dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych

	Podatek VAT	Podatek akcyzowy	Podatek CIT (w tym WHT i CFC)	Podatek PIT	Podatek PCC	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transp.	Podatek od wydob. kopalin
PGK KGHM II			X							
KGHM Polska Miedź S.A.	X	X	X	X	X	X	X	X	X	X
BIPROMET S.A.	X		X	X				X		
Centrum Badań Jakości sp. z o.o.	X		X	X				X		
„Energetyka” sp. z o.o.	X	X	X	X			X	X	X	
Future 1 sp. z o.o.	X		X	X						
Future 3 sp. z o.o.			X	X						
Future 4 sp. z o.o.			X	X						
Future 5 sp. z o.o.			X	X						
Inova Centrum Innowacji Technicznych sp. z o.o.	X		X	X	X			X		

Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych

	Podatek VAT	Podatek akcyzowy	Podatek CIT (w tym WHT i CFC)	Podatek PIT	Podatek PCC	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transp.	Podatek od wydob. kopalin
KGHM Centrum Analityki sp. z o.o.	X		X	X						
KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR	X		X	X				X		
KGHM Metraco S.A.	X		X	X		X		X	X	
KGHM Zanam S.A.	X	X	X	X	X			X	X	
Mercus Logistyka sp. z o.o.	X		X	X	X			X	X	
Miedziowe Centrum Zdrowia S.A.	X		X	X	X			X		
PeBeKa S.A.	X		X	X				X	X	
POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o.	X		X	X				X		
Zagłębie Lubin S.A.	X		X	X				X		

W odniesieniu do danych zawartych w powyższej tabeli należy wskazać, że podatek CIT jest tytułem podatkowym obciążającym (ekonomicznie) wszystkie spółki tworzące podatkową grupę kapitałową, jednak podatnikiem tego podatku, z uwagi na brzmienie art. 1a ustawy o CIT jest wyłącznie PGK KGHM II.

Rozdział IV - Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów oraz o działaniach restrukturyzacyjnych

Jednym z elementów Informacji o RSP jest informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów oraz o działaniach **restrukturyzacyjnych**. Informacje w przedmiotowym zakresie (dotyczące transakcji przekraczających w/w limit) w odniesieniu do poszczególnych spółek tworzących PGK KGHM II przedstawiono w tabelach na tej i kolejnych stronach. W kontekście powyższego zastrzec należy, że zakres przedstawionych danych może nie obejmować:

- informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego,
- informacji o transakcjach z podmiotami powiązаныmi wyłącznie w sposób, o którym mowa w art. 11n pkt 5 ustawy o CIT (tj. poprzez Skarb Państwa).

Podkreślenia wymaga także to, że transakcje z podmiotami powiązаныmi, zawierane przez spółki tworzące PGK KGHM II w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są typowymi transakcjami realizowanymi w obrębie grup kapitałowych. Ponadto, zawierane są zawsze z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

KGHM Polska Miedź S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Metraco S.A.		Zakup materiałów do produkcji

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Bipromet S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanymi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi budowlane i projektowe	

Centrum Badań Jakości sp. z o.o. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanymi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Badania i analizy techniczne	
„Energetyka” sp. z o.o.	Badania i analizy techniczne	

„Energetyka” sp. z o.o. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanymi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy	Sprzedaż energii ciepłej	

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Inova Centrum Innowacji Technicznych sp. z o.o. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż produktów, obsługa lampowni, usługi radiotelefoniczne	
KGHM Zanam S.A.	Usługi badań technicznych, usługi certyfikacyjne	
Mercus Logistyka sp. z o.o.		Zakup materiałów do produkcji i środków BHP

KGHM Centrum Analityki sp. z o.o. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi IT, body leasing	

KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi B+R i projektowe	Obsługa IT

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

KGHM Metraco S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż produktów i materiałów do produkcji	Zakup towarów handlowych

KGHM Zanam S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi górnicze, sprzedaż maszyn, usługi utrzymania ruchu/serwisowe, usługi remontowo - montażowe, usługi budowlane	
Nitroerg S.A.	Usługi serwisowe	
KGHM Zanam S.A.		Zakup towarów handlowych

Mercus Logistyka sp. z o.o. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	
PeBeKa S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	
KGHM Zanam S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	Zakup towarów handlowych

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

Miedziowe Centrum Zdrowia S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż usług medycznych	Obsługa IT

PeBeKa S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Roboty górnicze i budowlane	Zakup materiałów do produkcji oraz usług dzierżawy
KGHM Zanam S.A.		Zakup usług remontowych
Mercus Logistyka sp. z o.o.		Zakup materiałów do produkcji

POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi kolejowe	
PMT Linie Kolejowe sp. z o.o.		Usługi dostępu do infrastruktury kolejowej

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Zagłębie Lubin S.A. - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanymi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sponsoring	

W odniesieniu do obowiązku informacyjnego, dotyczącego planowanych lub podejmowanych przez podatnika **działań restrukturyzacyjnych** mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych, należy wskazać, że:

- spółki tworzące PGK KGHM II działają na rynkach charakteryzujących się wysoką konkurencyjnością,
- z tego też powodu muszą one nieustannie dostosowywać się do otaczających realiów gospodarczych, wymuszających aktywne podejmowanie nowych inicjatyw biznesowych.

Nie można więc wykluczyć, że spółki tworzące PGK KGHM II podejmowały w 2021 r. działania, które mogły nosić znamiona restrukturyzacji, a zarazem - pośrednio wpływały na wysokość zobowiązań podatkowych. Podkreślić jednak należy, że oddziaływanie na kwestie podatkowe nigdy nie stało u podstaw takich działań.

Rozdział V - Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych

Następnym z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest informacja o złożonych **wnioskach** o wydanie **interpretacji podatkowych** oraz wiążących **informacji stawkowych** i wiążących **informacji akcyzowych**. W odniesieniu do powyższego należy wskazać, że zarówno PGK KGHM II jak również spółki ją tworzące w 2021 r. składały wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych (**ORD-IN**). Ich wykaz zamieszczono poniżej:

I.p.	Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Tytuł podatkowy	Obszar tematyczny w ramach danego tytułu podatkowego
1	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
2	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
3	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
4	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Ustalenie przedmiotu opodatkowania
5	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Ustalenie przedmiotu opodatkowania

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych

I.p.	Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Tytuł podatkowy	Obszar tematyczny w ramach danego tytułu podatkowego
6	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady uiszczania zaliczek na podatek
7	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
8	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek CIT	Ceny transferowe
9	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek CIT	Ceny transferowe
10	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek CIT	Ceny transferowe
11	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek CIT	Ceny transferowe
12	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
13	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
14	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
15	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady ustalania przychodów oraz kosztów ich uzyskania
16	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady ustalania przychodów
17	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych

I.p.	Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Tytuł podatkowy	Obszar tematyczny w ramach danego tytułu podatkowego
18	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
19	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
20	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Odliczenia od dochodu
21	KGHM Metraco S.A.	ORD-IN	VAT	Zasady dokumentowania sprzedaży
22	KGHM Metraco S.A.	ORD-IN	VAT	Zasady rozliczenia otrzymanego dofinansowania
23	Zagłębie Lubin S.A.	ORD-IN	PIT	Ulgi podatkowe stosowane przez płatnika

W roku 2021 r. żadna ze spółek tworzących PGK KGHM II nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

Rozdział VI - Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Ostatnim z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest Informacja o dokonywanych **rozliczeniach** podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących **szkodliwą konkurencję podatkową** wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.

W odniesieniu do powyższego punktu należy wskazać, że żadna ze spółek tworzących PGK KGHM II **nie dokonywała** w roku 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w powyższych przepisach.

Rozdział VII - Podejście do kwestii związanych z zarządzaniem podatkami (GRI 207-1)

Przedstawiony w niniejszym dokumencie katalog zagadnień, składających się na całokształt realizowanej strategii podatkowej (o której informacja opublikowana jest zgodnie z regulacjami określonymi w art. 27c ust. 4 ustawy o CIT) jest odzwierciedleniem **podejścia do kwestii podatkowych** w PGK KGHM II oraz spółkach ją tworzących. Wyraża się ono nieustannym poszukiwaniem równowagi pomiędzy działalnością biznesową, a oczekiwaniami etycznymi, społecznymi oraz tymi związanymi ze zrównoważonym rozwojem. Realizacja powyższego na gruncie podatkowym daje rezultat w postaci działań, których fundamentem jest zawsze przestrzeganie litery i ducha prawa oraz regulowanie przez organizację ciężących na niej zobowiązań podatkowych. Konsekwencją tego jest także unikanie aktywności, które mogą nosić znamiona optymalizacji podatkowej, unikania opodatkowania lub innych form tzw. zwiększonego apetytu na ryzyko podatkowe.

Związek powyższego ze strategią biznesową podmiotów tworzących PGK KGHM II przejawia się m.in. tym, że podejmowane inicjatywy gospodarcze zawsze poprzedzone są szczegółową i wnikliwą analizą dotyczącą ich skutków podatkowych (której rezultat często potwierdzony jest w drodze złożonego wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej). Ponadto kwestie podatkowe, rozumiane jako możliwość wygenerowania ewentualnych oszczędności w płaconych daninach publicznoprawnych, nigdy nie są czynnikiem decydującym przy wyborze i realizowaniu kolejnych inwestycji i działań przedsiębiorstw tworzących PGK KGHM II.

W odniesieniu do powyższego nadmienić należy, że całokształt działań w tym obszarze znajduje się w zakresie kompetencyjnym dedykowanego zespołu specjalistów podatkowych.

Rozdział VIII - Podejście do kwestii związanych z kontrolą i zarządzaniem ryzykiem podatkowym (GRI 207-2)

Monitorowanie w organizacji kwestii związanych z **kontrolą i zarządzaniem ryzykiem w zakresie podatków** wymaga stworzenia odpowiednich rozwiązań systemowych, służących identyfikowaniu ryzyk oraz przypisania ich do określonych stanowisk w organizacji. W PGK KGHM II narzędziami realizującymi ten cel są:

- istniejące procedury, które regulują nie tylko przebieg procesów związanych z obliczaniem i wpłacaniem podatków, ale także kwestie związane z kontrolą czynności mogących mieć wpływ na wysokość płaconych zobowiązań podatkowych,
- audyty zlecane wyspecjalizowanym podmiotom zewnętrznym, mające na celu weryfikację poprawności dokonywanych rozliczeń w tych obszarach, które mogą generować potencjalne ryzyka podatkowe,
- realizowane szkolenia, które obejmują nie tylko kwestie związane z aktualnym brzmieniem przepisów prawa podatkowego, ale także takie, które dotyczą wdrażanych rozwiązań organizacyjnych będących odpowiedzią na zmiany w regulacjach prawnych lub też mających na celu usprawnienie istniejących procedur kontrolnych,
- niezależne od tzw. czynnika ludzkiego rozwiązania systemowe, takie jak np. obligatoryjna realizacja zapłat w ramach MPP, dokonywanie płatności za zakupione towary i usługi wyłącznie na rachunki ujawnione w Wykazie podatników VAT czy też algorytmy kontrolne zaimplementowane w stosowanym oprogramowaniu finansowo - księgowym.

W odniesieniu do powyższego nadmienić należy, że całokształt w/w działań znajduje się w zakresie kompetencyjnym dedykowanego zespołu specjalistów podatkowych

Rozdział IX - Podejście do kwestii związanych ze współpracą z interesariuszami w dziedzinie podatków (GRI 207-3)

Rzetelne realizowanie zobowiązań podatkowych nie może odbywać się bez zaangażowania i **współpracy z interesariuszami** zewnętrznymi. Dotyczy to w szczególności współpracy z organami podatkowymi oraz współpracy w ramach inicjatyw ustawodawczych (przy konsultacji projektów aktów prawnych). Proaktywna postawa PGK KGHM II w tym zakresie ma swoje odzwierciedlenie na dwóch płaszczyznach.

Pierwszą z nich jest budowanie przez wszystkie spółki będące członkiem PGK KGHM II relacji z organami podatkowymi opartych na wzajemnym zaufaniu i transparentności. Cel ten osiągany jest m.in. poprzez terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych, rzetelną współpracę podczas prowadzonych postępowań sprawdzających i in., a także utrzymywanie satysfakcjonujących obie strony relacji z pracownikami wyspecjalizowanych Organów podatkowych.

Długą z płaszczyzn jest udział w konsultacjach społecznych aktów prawnych dotyczących prawa podatkowego, ze szczególnym uwzględnieniem możliwości jakie daje członkostwo w organizacjach przedsiębiorców i pracodawców oraz izb zrzeszających osoby wykonujące zawody zaufania publicznego.

Efektom ww. działań jest zarówno dobra współpraca z interesariuszami zewnętrznymi, jak również pozytywny wpływ spółek tworzących PGK KGHM II na kształtowanie porządku publicznego związanego z podatkami.



PGK KGHM II

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok 2021