

# Pokłady możliwości



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
PGK KGHM II za rok 2022**

Lubin, grudzień 2023 r.

## Wykaz skrótów

<b>CFC</b>	Podatek od dochodów zagranicznych jednostek kontrolowanych, o którym mowa w art. 24a ustawy o CIT
<b>GRI</b>	Global Reporting Initiative
<b>Informacja o RSP</b>	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy o CIT
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>KGHM</b>	KGHM Polska Miedź S.A.
<b>KKS</b>	Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (t.j: Dz. U. z 2023 r. poz. 654 ze zm.)
<b>MPP</b>	Mechanizm podzielonej płatności, o którym mowa w art. 108a ustawy o VAT
<b>Ordynacja podatkowa, OP</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)
<b>PGK KGHM II</b>	Podatkowa Grupa Kapitałowa PGK KGHM II
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j: Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j.: Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)
<b>WHT</b>	Podatek u źródła, o którym mowa w art. 21 ustawy o CIT oraz w art. 29 ustawy o PIT
<b>Wykaz podatników VAT</b>	Wykaz podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT

## Spis treści

<b>Rozdział I</b>	Informacje wprowadzające	04
<b>Rozdział II</b>	Informacja o procesach i procedurach dot. zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych oraz o dobrowolnych formach współpracy z KAS	08
<b>Rozdział III</b>	Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych na terytorium RP oraz przekazanych informacji o schematach podatkowych	19
<b>Rozdział IV</b>	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów oraz o działaniach restrukturyzacyjnych	22
<b>Rozdział V</b>	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych i wiążących informacji akcyzowych	28
<b>Rozdział VI</b>	Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	31
<b>Rozdział VII</b>	Podejście do kwestii podatkowych	32

## 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 powyższy obowiązek – prezentuje podejście PGK KGHM II do kwestii podatkowych. Wskazuje ponadto, w jaki sposób realizowane są cele wskazane w 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.

## Najważniejsze informacje o Grupie Kapitałowej KGHM

KGHM to działające w ramach Grupy Kapitałowej KGHM przedsiębiorstwo z ponad 60-letnimi tradycjami, zajmujące się wydobywaniem i przetwórstwem surowców naturalnych. Jego sercem są największe w Europie, unikatowe złoża rud miedzi, zlokalizowane w południowo - zachodniej Polsce. Dzięki bogatemu doświadczeniu, otwartości oraz stałemu podnoszeniu kompetencji - KGHM zbudowało unikalną kulturę współdziałania i osiągnęło wysoką pozycję na arenie międzynarodowej, dzięki czemu może się dziś mierzyć się z każdym wyzwaniem. Powyższe nie byłoby możliwe bez kilkudziesięciu spółek zależnych wspierających główny ciąg technologiczny KGHM, dzięki którym zakres działalności grupy obejmuje obecnie m.in. takie obszary jak:

kopalnictwo rud miedzi i metali nieżelaznych	produkcja górnicza metali, m.in. miedzi, złota, srebra	produkcja wyrobów z miedzi i metali szlachetnych	usługi budownictwa podziemnego
recykling metali nieżelaznych			produkcja maszyn i urządzeń górniczych
odzyskiwanie metali towarzyszących rudom miedzi	produkcja kruszyw drogowych	usługi z zakresu badań, analiz i projektowania	usługi transportowe

W roku 2022 osiemnaście spółek Grupy Kapitałowej KGHM 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 2022 r. wyrażało się m.in.:

- przychodami podatkowymi wynoszącymi 53 mld zł,
- osiągniętym dochodem podatkowym wynoszącym 7 mld zł,
- podatkiem należnym wynoszącym 1,3 mld zł.

Wykaz spółek wchodzących w skład PGK KGHM II, a także wykaz realizowanych przez te podmioty 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:

<b>BIPROMET S.A.</b> w Katowicach NIP 6340197513	<b>KGHM Polska Miedź S.A.</b> <b>(spółka dominująca)</b> w Lubinie NIP 6920000013	<b>Centrum Badań Jakości sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6921639177
<b>„Energetyka” sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6921010700	<b>Future 1 sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6922509264	<b>Future 3 sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6922509241
<b>Future 4 sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6922509318	<b>Future 5 sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6922509270	<b>Inova Centrum Innowacji Technicznych sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6920000059
<b>KGHM Centrum Analityki sp. z o.o.</b> w Zielonej Górze NIP 6922509258	<b>KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR</b> we Wrocławiu NIP 8960001770	<b>KGHM Metraco S.A.</b> w Legnicy NIP 6920001194
<b>KGHM Zanam S.A.</b> w Polkowicach NIP 6920000065	<b>Mercus Logistyka sp. z o.o.</b> w Polkowicach NIP 6920001774	<b>Miedziowe Centrum Zdrowia S.A.</b> w Lubinie NIP 6921009016
<b>PeBeKa S.A.</b> w Lubinie NIP 6920000154	<b>POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o.</b> w Lubinie NIP 6921743667	<b>Zagłębie Lubin S.A.</b> 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 realizowana 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 podlegających 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 poszczególnych tytułów podatkowych oraz działania w tych obszarach, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe.
- **Poziom trzeci** stanowią utrwalone praktyką **procesy**, mające na celu sprawne, terminowe i zgodne z prawem realizowanie obowiązków podatkowych.

Niezależnie od powyższego, w roku 2022 w KGHM podjęto także działania zmierzające do opracowania i przyjęcia **Polityki podatkowej**. Definiuje ona zasady postępowania w obszarach odnoszących się do kwestii takich jak: zarządzanie podatkami, zgodność podejmowanych działań z przepisami prawa, transparentność oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym.

Na kolejnych stronach Informacji o RSP zamieszczono przegląd najważniejszych uregulowań i procesów dot. niniejszego punktu Informacji o RSP.



## 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 wydobywania kopaliny	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 kontrolą prawidłowości obliczanych ustalanych zobowiązań podatkowych, weryfikacją zawieranych umów pod względem podatkowym, realizowania zapłat w ramach MPP czy też działań spełniających standardy 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	Proces 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	Zasady realizowania zakupów (tzw. Polityka zakupów)

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, weryfikację merytoryczną, 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 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	Prowadzenie ewidencji energii elektrycznej oraz obliczanie i rozliczanie podatku akcyzowego	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)

## 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 powiązanymi.

## 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	Zasady realizowania zakupów (tzw. Polityka zakupów)
Zasady zawierania umów	Zasady obiegu faktur	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 powiązanymi	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).



## 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 powiązаныmi 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 2022 r. spółki tworzące PGK KGHM II nie uczestniczyły we wskazanych poniżej **dobrowolnych formach współpracy z organami KAS**, w szczególności:

- nie były stroną umowy o współdziałanie,
- nie zawierały uprzednich porozumień cenowych,
- nie zawierały porozumień inwestycyjnych.

Jednocześnie, mając na uwadze względy związane z ograniczaniem ryzyka podatkowego - PGK KGHM II oraz spółki KGHM Polska Miedź S.A. i Future 1 sp. z o.o. złożyły w 2022 r. (pozytywnie rozpatrzone) wnioski o wydanie opinii zabezpieczającej.

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

Każda ze spółek będących członkiem PGK KGHM II utrzymywała także **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 z wykorzystaniem tej instytucji.

## 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 podkreślenia, że na przestrzeni całego 2022 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 2022 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 2022 r. wybrane spółki tworzące PGK KGHM II, tj. KGHM Polska Miedź S.A., Future 1 Sp. z o.o. oraz KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR, przekazały Szeffowi KAS łącznie sześć informacji o schematach podatkowych. Dotyczyły one 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 Badan 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	X					
Future 3 sp. z o.o.			X	X	X					
Future 4 sp. z o.o.			X	X	X					
Future 5 sp. z o.o.			X	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	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	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 PGK KGHM II.

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

Jednym z elementów Informacji o RSP jest informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanymi** 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 powiązanymi 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 powiązanymi, zawierane przez spółki tworzące PGK KGHM II w ramach bieżącej działalności operacyjnej, są typowymi transakcjami realizowanymi w obrębie grup kapitałowych. Ponadto, realizowane są zawsze na warunkach rynkowych.

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

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

## Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi budowlane i projektowe	
„Energetyka” sp. z o.o.	Usługi budowlane i projektowe	

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	Sprzedaż energii ciepłej	

**Future 1 sp. z o.o.** - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązаныmi** przekraczających 5% sumy bilansowej aktywów:

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
Quadra FFI FNX S.A.R.L.	Usługi finansowe	

## 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, usługi serwisowe	
KGHM Zanam S.A.	Usługi badań technicznych	
Mercus Logistyka sp. z o.o.	Sprzedaż produktów	

**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, usługi B+R	

**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	
PeBeKa S.A.	Usługi projektowe	



## 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	

## 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	Zakup energii elektrycznej

**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 oraz środków trwałych

**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 powiązаныmi

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sponsoring	Zakup towarów i usług

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 w 2022 r. podejmowały one działania noszące niektóre ze znamion restrukturyzacji. Podkreślić jednak należy, że u podstaw takich działań stały zawsze wyłącznie względy biznesowe a nie przesłanki podatkowe.

## 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 2022 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	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
2	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady naliczania odpisów amortyzacyjnych
3	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
4	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
5	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
6	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
7	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
8	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
9	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady korzystania z ulg i odliczeń podatkowych
10	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
11	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady korzystania z ulg i odliczeń podatkowych
12	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
13	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Koszty uzyskania przychodu
14	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
15	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Określenie podatnika podatku od nieruchomości
16	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Określenie podatnika podatku od nieruchomości
17	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Określenie podatnika podatku od nieruchomości

## 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	Podatek VAT	Zakres opodatkowania podatkiem VAT, miejsce opodatkowania
19	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Zakres opodatkowania podatkiem VAT
20	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
21	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Moment wygaśnięcia obowiązku podatkowego
22	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
23	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Odliczanie częściowe oraz korekta podatku naliczonego
24	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Określenie podatnika podatku od nieruchomości
25	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
26	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
27	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
28	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
29	PeBeKa S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Ustalenie momentu powstania obowiązku podatkowego

W roku 2022 r. żadna ze spółek tworzących PGK KGHM II nie składała wniosków o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz 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 2022 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w powyższych przepisach.

## Rozdział VII - Podejście do kwestii podatkowych

---

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 w 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 zobowiązań podatkowych w należytym zakresie. Konsekwencją tego jest także unikanie takich aktywności, które mogłyby nosić znamiona optymalizacji podatkowej, unikania opodatkowania lub innych form tzw. zwiększonego apetytu na ryzyko podatkowe.

Powyższe znalazło swój wyraz w podjętych na przestrzeni 2022 r. pracach, zmierzających do opracowania i wdrożenia w KGHM tzw. **Polityki podatkowej**. Definiuje ona zasady postępowania w obszarach odnoszących się do kwestii takich jak: zarządzanie podatkami, zgodność podejmowanych działań z przepisami prawa, transparentność oraz zarządzanie ryzykiem podatkowym. Wskazuje ona także, w jaki sposób realizowane są cele wskazane w 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.





## PGK KGHM II

---

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za rok 2022