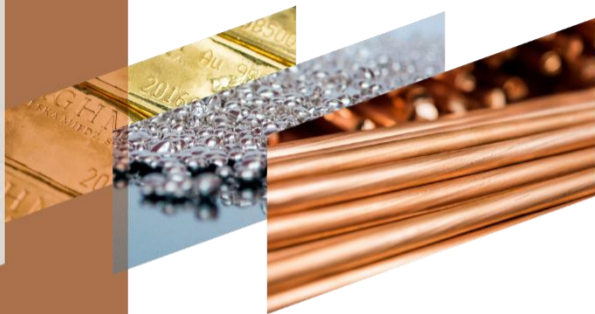


# PRZYSZŁOŚĆ JEST **Z MIEDZI**



**Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej PGK KGHM II za 2023 r.**

Lubin, grudzień 2024 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 2024 r. poz. 628 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>Polityka podatkowa</b>	Polityka podatkowa KGHM Polska Miedź S.A.
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j.: Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 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 2024 r. poz. 226 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 2024 r. poz. 361 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 informacjach o schematach podatkowych	19
<b>Rozdział IV</b>	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 (Informacji o 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 oraz spółek ją tworzących do kwestii podatkowych. Wskazuje ponadto, w jaki sposób w obszarze raportowania zobowiązań publicznoprawnych realizowane są cele wskazane w wytycznych **Global Reporting Initiative – GRI** (będących międzynarodowym wzorcem raportowania odpowiedzialnego biznesu i zrównoważonego rozwoju). Jego dalsze uszczegółowienie znajduje się natomiast w przyjętej w 2023 r. **Polityce podatkowej**, odnoszącej się do zasad respektowanych przez KGHM w procesie zarządzania podatkami.

# 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 z każdym wyzwaniem. Powyższe nie byłoby możliwe bez kilkudziesięciu spółek zależnych wspierających główny ciąg technologiczny KGHM, dzięki którym zakres działalności grupy obejmuje obecnie takie obszary jak:

kopalnictwo rud miedzi i metali nieżelaznych	produkcja górnicza metali (miedzi, złota, srebra)	produkcja wyrobów z miedzi i metali szlachetnych	usługi budownictwa podziemnego
recykling metali nieżelaznych			produkcja maszyn i urządzeń górniczych
odzyskiwanie metali tow. rudom miedzi	produkcja kruszyw drogowych	usługi z zakresu badań, analiz i projektowe	usługi transportowe

W roku 2023 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 2023 r. wyrażało się m.in.:

- przychodami podatkowymi wynoszącymi 52,4 mld zł,
- osiągniętym dochodem podatkowym wynoszącym 3,3 mld zł,
- podatkiem należnym wynoszącym 0,6 mld zł.

Wykaz spółek wchodzących w skład PGK KGHM II, a także wykaz realizowanych przez te podmioty tytułów podatkowych przedstawiono na kolejnych slajdach.

## 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 w 2023 r. wchodziły spółki wskazane poniżej:

<b>BIPROMET S.A.</b> w Katowicach NIP 6340197513	<b>KGHM Polska Miedź S.A.</b> (spółka dominująca) w Lubinie NIP 6920000013	<b>Centrum Badan 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. Wykonanie tego obowiązku w odniesieniu do PGK KGHM II realizowane jest (z uwagi na specyfikę PGK) na trzech poziomach:

- **Poziom pierwszy** tworzy **Ustalenie Organizacyjne w sprawie zasad obiegu informacji dla potrzeb rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych w PGK KGHM II** wiążące wszystkie spółki będące członkami 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 2023 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	Polityka podatkowa	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 zawierania transakcji z podmiotami powiązаныmi, sporządzania dokumentacji cen transferowych oraz określenia zasad współpracy spółek Grupy Kapitałowej KGHM	Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami z rajów podatkowych	Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK
Zasady dokonywania rozliczeń przy zastosowaniu MPP oraz płatności na rachunki w tzw. białej liście	Zasady rozliczania podatku VAT	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 kopalini
Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)	Zasady przeprowadzania i dokumentowania analizy, uzgadniania i rozliczania kont księgowych	Zasady sporządzania i podpisywania sprawozdań finansowych, deklaracji i raportów podatkowych
Polityka rachunkowości	Polityka samochodowa	Zasady weryfikacji kontrahentów zewnętrznych

Oprócz wskazanych powyżej obszarów uregulowanych procedurami, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w KGHM ma także szereg **procesów**, które wpływają na sprawne i zgodne z przepisami prawa uiszczanie danin publicznych. Dotyczą one kwestii związanych z kontrolą prawidłowości obliczanych zobowiązań podatkowych, weryfikacją zawieranych umów pod względem podatkowym, realizacją zapłat w ramach MPP czy też innych działań, mających na celu zachowanie standardów 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 weryfikację merytoryczną, kontrolę podatkową i prawidłowe zaksięgowanie),
- sporządzanie ewidencji, 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 podatkowych		

# 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 wewnątrzspółnotowych 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)
Zasady odbioru ilościowego i jakościowego produktów naftowych	Polityka antykorupcyjna	Zasady zakupu uprawnień do emisji CO <sup>2</sup>

W spółce istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w KGHM ma także szereg **procesów**, takich jak wielostopniowy system akceptacji dokumentów księgowych (zapewniający ich weryfikację merytoryczną, kontrolę podatkową i prawidłowe zaksięgowanie), dokonywanie zapłat w ramach MPP oraz weryfikacja kontrahentów, zapobiegająca powstawaniu ryzyk związanych z potencjalnymi oszustwami czy też będących pochodną współpracy z podmiotami działającymi w sposób niezgodny z przepisami prawa.

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



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.** oraz **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).

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

Polityka rachunkowości	Polityka zarządzania zgodnością	Zasady gospodarki zapasami
Zasady realizacji obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych	Zasady weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych i procesach inwestycyjnych	Zasady postępowania z pojazdami służbowymi oraz tzw. Polityka samochodowa
Polityka antykorupcyjna	Rozliczanie podróży służbowych	

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 poprawności oraz sprawdzanie poprawności księgowarń,
- proces weryfikacji umów pod względem podatkowym,
- proces rozliczania podatku VAT, obejmujący m.in. weryfikację poprawności zaksięgowania faktur oraz poprawności przypisania im właściwych kodów podatku,
- proces rozliczenia podatku CIT, obejmujący m.in. sprawdzenie pozycji kosztowych,
- proces weryfikację obiektów podlegających podatkowi od nieruchomości,
- 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



**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 (Dobre praktyki)
Obieg dokumentów finansowo - księgowych	Zasady weryfikacji kontrahentów w postępowaniach zakupowych i sprzedażowych	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Zasady użytkowania samochodów służbowych		

Oprócz wskazanych powyżej procedur, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Spółce ma także szereg **procesów**, takich jak np. wieloetapowy proces akceptacji dokumentów księgowych, weryfikacja dokumentów księgowych przez osobę inną niż sporządzająca dokument, weryfikacja kontrahentów z zachowaniem zasad należytej staranności oraz zapłata zobowiązań spółki z wykorzystaniem MPP.

**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 transf. oraz realizacji obowiązków z tym związanych	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (Dobre praktyki)	Zasady raportowania o schematach podatkowych (MDR)
Zasady obiegu dokumentów formie elektron.		

Oprócz wskazanych powyżej procedur, w KGHM Metraco S.A. występuje szereg wieloczynnościowych procesów, których realizacja wpływa na sprawne i zgodne z przepisami prawa regulowanie danin publicznych, dotyczących m.in. elektronicznego obiegu dokumentów, akceptacji faktur, sprawowania kontroli nad wydatkami, realizacji płatności w MPP na rachunki zawarte w Wykazie oraz rejestracji i weryfikacji kontrahentów.

# 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)
Zasady elektronicznego obiegu dokumentów finansowo-księgowych: faktur zakupu, faktur sprzedaży i dokumentów magazynowych	Zasady prowadzenia ewidencji obrotu przy pomocy kasy rejestrującej.	

# 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	Zasady terminowego przekazywanie dokumentów do zespołów finansowo-księgowych

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), raportowaniem schematów podatkowych (MDR), weryfikacją kontrahentów z zachowaniem zasad należytej staranności na potrzeby VAT a także cen transferowych.

# 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 wg MSSF/MSR	Realizacja obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych (Dobre praktyki)
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
Zasady zawierania umów cywilnoprawnych		

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 - księkowej	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 weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych i inwestycyjnych	Zasady rozliczania zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT)	Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR)
Zasady rozliczania i raportowania podatku VAT	Polityka rachunkowości wg MSSF/MSR	

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 raportowania schematów podatkowych (MDR)	Zasady weryfikacji rachunków bankowych dostawców w Wykazie podatników VAT	Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK
Zasady stosowania MPP		

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 wg MSSF/MSR	Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR)	Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami z tzw. rajów podatk.
Polityka samochodowa	Polityka bezpieczeństwa informacji	Polityka antykorupcyjna

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 2023 r. spółki tworzące PGK KGHM II nie uczestniczyły we wskazanych poniżej **dobrowolnych formach współpracy z organami KAS**, w tym w szczególności:

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

Ponadto 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.

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 wskazania, że na przestrzeni całego 2023 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 2023 r. tytułów podatkowych (przez PGK KGHM II oraz przez każdą ze spółek ją tworzących) zaprezentowano na kolejnych slajdach.

Jednocześnie w związku z koniecznością wypełnienia obowiązku informacyjnego (w zakresie niniejszego punktu Informacji o RSP) należy wskazać, że w 2023 r. wybrane spółki tworzące PGK KGHM II (tj. KGHM Polska Miedź S.A., KGHM Metraco S.A., Future 1 Sp. z o.o. oraz KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR), przekazały Szeffowi KAS łączną szesć informacji o schematach podatkowych. Dotyczyły one podatku dochodowego od osób prawnych.

## Informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych



	Podatek VAT	Podatek od wydobycia kopalin	Podatek akcyzowy	Podatek CIT (w tym WHT i CFC)	Podatek PIT	Podatek PCC	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transp.
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	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 od wydobycia kopalin	Podatek akcyzowy	Podatek CIT (w tym WHT i CFC)	Podatek PIT	Podatek PCC	Podatek rolny	Podatek leśny	Podatek od nieruchomości	Podatek od środków transp.
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			X	
Zagłębie Lubin S.A.	X			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 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 z zachowaniem zasady ceny rynkowej.

**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	-
Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	Usługi budowlane i projektowe	-

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej	Sprzedaż energii cieplnej	-

**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	-
KGHM Polska Miedź S.A.	-	Usługi finansowe

## Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi



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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi IT	-

**KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR** - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanymi** 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 budowlane, usługi transp.	-
PeBeKa S.A.	Usługi budowlane	-
Nitroerg S.A.	Usługi serwisowe	-
Mercus Logistyka sp. z o.o.	-	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 powiązanimi



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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż usług medycznych	Zakup energii elektrycznej, najem pomieszczeń i sprzętu

**PeBeKa S.A.** - informacja o transakcjach z **podmiotami powiązanimi** 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 powiązanimi** 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 powiązanimi oraz o działaniach restrukturyzacyjnych

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

Podmiot powiązany	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi sponsoringowe	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 w roku 2023 zainicjowano proces połączenia spółek KGHM CUPRUM Sp. z o.o.-CBR oraz KGHM Centrum Analityki sp. z o.o. (będących spółkami - córkami KGHM Polska Miedź S.A.).

Powyższe działanie, nosząc znamiona restrukturyzacji, będzie pośrednio wpływać na wysokość uiszczanych zobowiązań podatkowych. Należy jednak podkreślić, że u jego podstaw leżały 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 wybrane spółki ją tworzące w 2023 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	Zasady korygowania kosztów uzyskania przychodu
2	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady korzystania z ulg i odliczeń podatkowych
3	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady korzystania z ulg i odliczeń podatkowych
4	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Podatek u źródła (WHT)
5	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady rozliczania różnic kursowych

## 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 rozliczania różnic kursowych
7	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Kwalifikacja wydatku do kosztów uzyskania przychodu
8	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Kwalifikacja wydatku do kosztów uzyskania przychodu
9	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Zasady korzystania ze zwolnień podatkowych
10	PGK KGHM II	ORD-IN	Podatek CIT	Kwalifikacja wydatku do kosztów 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	Kwalifikacja wydatku do kosztów uzyskania przychodu oraz rozpoznawania przychodu podatkowego
13	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek CIT	Ceny transferowe
14	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
15	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego

## 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
16	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Zakres stosowania mechanizmu odwrotnego obciążenia
17	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
18	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
19	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
20	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Podatek od nieruchomości	Moment powstania obowiązku podatkowego
21	Zagłębie Lubin S.A.	ORD-IN	Podatek VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
22	Zagłębie Lubin S.A.	ORD-IN	Podatek PIT	Ustalenie obowiązków płatnika

W roku 2023 r.:

- PGK KGHM II nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- 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 2023 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 całościową realizowaną strategię podatkową (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 takich aktywności, które mogłyby nosić znamiona optymalizacji podatkowej, unikania opodatkowania lub innych form tzw. zwiększonego apetytu na ryzyko podatkowe.

Powyższe znalazło swój wyraz w przyjętej w 2023 r. **Polityce 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.