

Pokłady możliwości



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
PGK KGHM II za rok 2020**

Lubin, grudzień 2021 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.
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 2021 r. poz. 685 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	27
Rozdział VI	Informacja o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	30
Rozdział VII	Podjęcie do kwestii związanych z zarządzaniem podatkami (GRI 207-1)	31
Rozdział VIII	Podjęcie do kwestii związanych z kontrolą i zarządzaniem ryzykiem podatkowym (GRI 207-2)	32
Rozdział IX	Podjęcie do kwestii związanych ze współpracą z interesariuszami w dziedzinie podatków (GRI 207-3)	33

Rozdział I – informacje wprowadzające

Zgodnie z nowelizacją ustawy o CIT (wprowadzoną Dz. U. z 2020 r. poz. 2123), od roku podatkowego zaczynającego się po 31 grudnia 2020 r. podatnicy 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 ustawy o CIT 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. Referują one bowiem do kwestii takich jak m.in.: podejście danego podmiotu do kwestii związanych z zarządzaniem podatkami (GRI 207-1), kontroli i zarządzania ryzykiem w zakresie podatków (GRI 207-2) czy też relacji z interesariuszami (GRI 207-3). Dzięki temu pozwala w pełniejszym stopniu zrealizować cel wskazywany w uzasadnieniu w/w przepisów, polegający na zwiększeniu transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności tych osiągających najwyższe przychody.

Najważniejsze informacje o KGHM

KGHM to działające w ramach Grupy Kapitałowej KGHM przedsiębiorstwo z 60-letnimi tradycjami, zajmujące się wydobywaniem i przetwórstwem cennych surowców naturalnych. Jego sercem są największe w Europie, unikatowe złoża rudy 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 2020 realizowana była przez KGHM oraz 71 spółek zależnych (składających się na Grupę Kapitałową KGHM) 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 2020 r. wyrażało się m.in.:

- przychodami podatkowymi wynoszącymi 35,8 mld zł,
- osiągniętym dochodem podatkowym wynoszącym 4,0 mld zł,
- podatkiem należnym wynoszącym 770 mln 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 Lubinie 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 prezentowanej Informacji o realizowanej strategii podatkowej PGK KGHM II **obejmuje informacje 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 informacji 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. Określa on także cele polityki podatkowej PGK KGHM II, zaliczając do nich zachowanie bezpieczeństwa podatkowego oraz terminowości prowadzonych rozliczeń.
- **Poziom drugi** tworzą uregulowania formalne obowiązujące w poszczególnych spółkach, będących członkami PGK KGHM II. Mają one postać **wewnętrznych aktów normatywnych**, a przedmiotem ich regulacji są wybrane kwestie dotyczące rozliczeń w ramach danego podatku, czy też współpracy z kontrahentami w obszarach, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe spółki.
- **Poziom trzeci** stanowią procesy, które mają na celu sprawne, terminowe i zgodne z prawem realizowanie obowiązków podatkowych.

Przyjęte w każdej ze spółek tworzących PGK KGHM II procedury 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 powiązanymi
Zasady weryfikacji danych o transakcjach zawieranych z podmiotami mającymi miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w rajach podatk.	Zasady sporządzania korekt podatku VAT	Zasady dokonywania rozliczeń przy zastosowaniu MPP oraz realizacji płatności na rachunki bankowe ujawnione w Wykazie podatników VAT
Zasady sporządzania i przesyłania JPK VAT oraz raportowania danych w formie JPK	Zasady ewidencji podatku akcyzowego	Zasady rozliczania, deklarowania i wpłacania PCC
Tryb postępowania dotyczące regulowania podatku od nieruchomości od wyrobisk górniczych i budowli w nich posadowionych	Zasady obiegu dokumentów, rozliczania i ewidencji podatku od wydobycia niektórych 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 procedur, 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 obszarów związanych z wieloetapową kontrolą ustalanych zobowiązań podatkowych, weryfikacją zawieranych umów pod względem podatkowym, zapłat w ramach MPP czy 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 za terminowe wykonywanie zadań	Zasady ewidencji operacji gospodarczych oraz wyceny aktywów i pasywów dla potrzeb prowadzenia ksiąg i sporządzania sprawozdań finansowych
Tryb weryfikacji kontrahentów zewnętrznych	Polityka samochodowa	

Oprócz wskazanych powyżej procedur, 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 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.	Harmonogram zamknięcia danego okresu księgowego i podatkowego oraz zakresu czynności kontrolnych z tym związanych	

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 weryfikacji w postępowaniach zakupowych, sprzedażowych i procesach inwest.	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.,**
- **KGHM Centrum Analityki sp. z o.o.,**

– realizacja obowiązków podatkowych przez te spółki 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).

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 procedur, 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 podatków 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

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		

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

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

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)

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

Oprócz wskazanych powyżej procedur, 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 z 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	Polityka sponsoringowa

Oprócz wskazanych powyżej procedur, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w Miedziowe Centrum Zdrowia S.A. ma także szereg **procesów** dot. płaconych zobowiązań podatkowych, których istotą jest przede wszystkim weryfikacja i kontrola podatkowych ewidencji i rejestrów.

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	Identyfikacja ryzyka w obszarze podatkowym
Zasady przechowywania dokumentacji podatkowo - księgowej	Zasady obiegu dokumentów, ewidencjonowania zdarzeń gospodarczych, poprawności i terminowości sporządzania sprawozdań finansowych, rozliczenia środków trwałych oraz prawidłowego rozliczenia zobowiązań podatk.	Zasady raportowania schematów podatkowych (MDR)

Oprócz wskazanych powyżej procedur, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w PeBeKa S.A. ma także szereg **procesów** dot. zachowania należytej staranności przy nawiązywaniu współpracy z podmiotami gospodarczymi (również w obszarze związanym z poborem podatku u źródła) oraz realizacja zapłat w ramach MPP.

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 procedur, istotne znaczenie dla prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych w POL-MIEDŹ TRANS sp. z o.o. ma także szereg **procesów** dot. kontroli wewnętrznej dokumentów księgowych, w szczególności w zakresie wynikających z nich obowiązków podatkowych, 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 raportowania schematów podatkowych (MDR)
Zasady obiegu i zatwierdzania dokumentów	Polityka rachunkowości	Polityka samochodowa

Oprócz wskazanych powyżej procedur, 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 KAS

W 2020 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 tzw. umowy o współdziałanie,
- nie zawierały tzw. uprzednich porozumień cenowych,
- nie były uczestnikiem postępowania w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania.

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

Ponadto na przestrzeni całego 2020 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.

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

Kolejnym z obligatoryjnych elementów Informacji o RSP jest **informacja o realizowanych przez podatnika obowiązkach podatkowych** na terytorium RP oraz przekazanych informacji o schematach podatkowych. Realizacja tego obowiązku w odniesieniu do PGK KGHM II wymaga w pierwszej kolejności wskazania, że na przestrzeni całego 2020 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 2020 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 2020 r. spółki tworzące PGK KGHM II przekazały Szefowi KAS jedną informację o schematach podatkowych, dotyczącą podatku od czynności cywilnoprawnych.

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					
Future 2 sp. z o.o.			X	X	X					
Future 3 sp. z o.o.			X	X	X					
Future 4 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					
KGHM CUPRUM sp. z o.o. – CBR	X		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 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 nie obejmuje:

- informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego (gdyż mogłyby one dać wiedzę w zakresie istniejących w Grupie Kapitałowej KGHM Polska Miedź SA łańcuchów dostaw / zależności technologicznych itp.),
- informacji o transakcjach z podmiotami powiązanymi wyłącznie poprzez Skarb Państwa (o których mowa w art. 11n pkt 5 ustawy o CIT).

Jednocześnie w związku z koniecznością wypełnienia obowiązku informacyjnego (w zakresie niniejszego punktu Informacji o RSP) należy wskazać, że w 2020 r. jedna ze spółek tworzących PGK KGHM II dokonała restrukturyzacji polegającej na zbyciu zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

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:

	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Usługi budowlane, projektowe	

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

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

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

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

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

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

	Sprzedaż	Zakup
Wojewódzkie Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej w Legnicy	Sprzedaż ciepła	

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

	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Dostawa systemu DOTRA, sprzedaż produktów, obsługa lampowni	
KGHM Zanam S.A.	Sprzedaż materiałów do produkcji	
Mercus Logistyka sp. z o.o.	Sprzedaż materiałów do produkcji	

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

	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sponsoring	

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

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

	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	Obsługa IT
PeBeKa S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	
KGHM Zanam S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	Zakup towarów handlowych

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

	Sprzedaż	Zakup
Centrozłom Wrocław S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	Zakup towarów handlowych
Walcownia Metali Nieżelaznych S.A.	Usługi finansowe	
KGHM Polska Miedź S.A.	Sprzedaż towarów handlowych	Zakup materiałów do produkcji

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

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

	Sprzedaż	Zakup
KGHM Polska Miedź S.A.	Roboty chodnikowe, udostępnianie złoża	Usługi dzierżawy, zakup materiałów do produkcji
KGHM Zanam S.A.		Zakup i serwis maszyn
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:

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

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 2020 r. składały wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej (**ORD-IN**) oraz wiążącej informacji stawkowej (**WIS**). Ich wykaz zamieszczono poniżej:

I.p.	Wnioskodawca	Rodzaj wniosku	Tytuł podatkowy	Obszar tematyczny w ramach danego tytułu podatkowego
1	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
2	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	WNT oraz import usług
3	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	CIT	Zakres obowiązków związany ze sporządzaniem dokumentacji TP
4	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
5	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Obowiązek podatkowy w VAT

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	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	Akcyza	Zwolnienia w podatku akcyzowym
7	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
8	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Ustalenie zakresu czynności podlegających opodatkowaniu, odliczenie podatku
9	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Prawo do odliczenia podatku naliczonego
10	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
11	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
12	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
13	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Ulgi i odliczenia podatkowe
14	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
15	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Zasady ustalania przychodu podatkowego
16	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Zasady opodatkowania zaliczek
17	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	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
18	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Rozliczenie podatku w imporcie
19	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Zasady ustalania podstawy opodatkowania
20	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
21	PGK KGHM II	ORD-IN	CIT	Koszty uzyskania przychodu
22	KGHM Polska Miedź S.A.	ORD-IN	VAT	Zasady rozliczania korekt podatku należnego
23	KGHM Metraco S.A.	ORD-IN	CIT	Zakres obowiązków związany ze sporządzeniem dokumentacji TP
24	KGHM Metraco S.A.	ORD-IN	VAT	Zasady przechowywania faktur
25	KGHM Metraco S.A.	ORD-IN	VAT	Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT
26	PeBeKa S.A.	ORD-IN	VAT	Moment powstania obowiązku podatkowego w VAT
27	KGHM Polska Miedź S.A.	WIS	n/d	Klasyfikacja sprzedawanego produktu w ramach nomenklatury CN
28	KGHM Polska Miedź S.A.	WIS	n/d	Klasyfikacja sprzedawanego produktu w ramach nomenklatury CN

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 2020 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 całość 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 ciążących 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 całość działań w tym zakresie znajduje się w zakresie kompetencyjnym Dyrektora Departamentu Podatków KGHM (oraz podlega corocznej analizie przez pracowników podległego mu Departamentu).

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. systemowa 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 działań w tym zakresie podlega Dyrektorowi Departamentu Podatków KGHM Polska Miedź S.A.

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 osiągnąć 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 2020