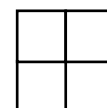


2020

**Strategia podatkowa za
rok podatkowy 2020
sporządzona dla
SPÓŁKI
RESTRUKTURYZACJI
KOPALŃ S. A. z siedzibą
w Bytomiu**



Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Spółki SPÓŁKA RESTRUKTURYZACJI KOPALŃ S. A. z siedzibą w Bytomiu realizowaną przez ten podmiot w roku 2020.

SPIS TREŚCI

- 1.1.** Rodzaj i charakter prowadzonej działalności – **art. 27c ust. 2 ustawy o CIT:**
 - nazwa i forma prawna podmiotu;
 - dane adresowe (w tym adres strony internetowej);
 - NIP, REGON, KRS;
 - Przedmiot podstawowej działalności;
- 1.2.** Informacje o stosowanych procedurach oraz współpracy z organami KAS – **art. 27c ust. 2 pkt 1 ustawy o CIT:**
 - Informacja o stosowanych procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie;
 - Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- 1.3.** Informacja odnośnie realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm.) – **art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT:**
 - Informacja odnośnie wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - Informacja o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.
- 1.4.** Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych – **art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT:**
 - Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości;
 - Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.
- 1.5.** Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji – **art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT:**
 - Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa;
 - Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa;
 - Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. 2020 poz. 106 z późn. zm.);
 - Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.).
- 1.6.** Informacja o dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 z późn. zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

1.1. Rodzaj i charakter prowadzonej działalności

Podstawa prawna: art. 27c ust 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.) zwana dalej ustawą o CIT.

SPÓŁKA RESTRUKTURYZACJI KOPALŃ Spółka akcyjna z siedzibą w Bytomiu.

Siedziba:	Bytom 41-914, ul. Strzelców Bytomskich 207
KRS:	0000027497
NIP:	6262619005
REGON:	276902504
Akcjonariusz:	Skarb Państwa
Zarząd/Prokurenci:	Janusz Gałkowski - Prezes Zarządu, Wojtas Radosław – Wiceprezes Zarządu ds. Ekonomiki i Finansów; Janusz Smoliło -Wiceprezes Zarządu ds. Likwidacji Kopalń. Dariusz Wójcik – Prokura Łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu; Liliana Maj-Sarga – Prokura Łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu; Marian Patoń – Prokura Łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu
Reprezentacja:	Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem. Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest jeden Członek Zarządu.
Wysokość kapitału zakładowego:	292.287.600,00 zł
Rada Nadzorcza:	Ciach Piotr; Modras Agata; Gorczyńska Maria; Bryła Robert; Sałata Tomasz; Gorszanów Adam.
Rok obrotowy:	Zgodny z rokiem kalendarzowym
Miejsce prowadzenia działalności/Oddziały:	W dokumentowanym okresie podmiot prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. <ol style="list-style-type: none">1. Oddział w Czeladzi – Centralny Zakład Odwadniania Kopalń, Czeladź 41-253, ul. Kościuszki 9;2. Oddział w Dąbrowie Górniczej – Kopalnie Węgla Kamiennego w Całkowitej Likwidacji, Dąbrowa Górnicza 41-300, ul. Perła 103. Oddział w Bytomiu – Administracja Zasobów Mieszkaniowych, Bytom 41-902, ul. Łużycka 7;4. Oddział w Bytomiu – Kopalnia Węgla Kamiennego „Centrum”, Bytom 41-902, ul. Łużycka 7;5. Oddział w Zabrze – Kopalnia Węgla Kamiennego „Makoszowy”, Zabrze 41-800, ul. Makoszowska 24;

	<ol style="list-style-type: none"> 6. Oddział w Suszcu – Kopalnia Węgla Kamiennego „Krupiński”, Suszec 43-267, ul. Piaskowa 35; 7. Oddział w Katowicach – Kopalnia Węgla Kamiennego „Wieczorek II”, Katowice 40-431, ul. Szopienicka 58; 8. Oddział w Piekarach Śląskich – Kopalnia Węgla Kamiennego „Piekary I” – Piekary Śląskie 41-940, ul. Gen. Jerzego Ziętka 1; 9. Oddział w jastrzębiu Zdroju, Kopalnia Węgla Kamiennego „IAS-MOS Rydułtowy I”, Jastrzębie Zdrój 44-330, ul. Gómicza 1; 10. Oddział w Katowicach – Kopalnia Węgla Kamiennego „Boże Dary – Mysłowice – Wesola I, Katowice 40-750, ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 95; 11. Oddział w Rudzie Śląskiej – Kopalnia Węgla Kamiennego „Pokój I-Śląsk”, Ruda Śląska 41-710, ul. Piotra Niedurnego 13.
Przedmiot działalności podmiotu:	<ul style="list-style-type: none"> ➤ Efektywne zagospodarowanie, rekultywacja i rewitalizacja przejmowanych terenów pogórnich ➤ Dbalność o środowisko naturalne ➤ Zabezpieczanie przez zniszczeniem obiektów stanowiących dziedzictwo kulturowe i przemysłowe ➤ Przywracanie do życia terenów i obiektów pogórnich sprzyja rozwojowi innych sektorów gospodarki ➤ Pozyskanie inwestorów pozwala stworzyć alternatywne wobec górnictwa miejsca pracy <p>Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności przedmiotem głównej działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 09.90.Z – działalność usługowa wspomagająca pozostałe górnictwo i wydobywanie. <p>Ponadto Spółka prowadzi również działalność gospodarczą w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 05.10.Z – wydobywanie węgla kamiennego; ➤ 35.12.Z – przesyłanie 46.71.Z – sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych; ➤ 38.21.Z – obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne; ➤ 38.32.Z – odzysk surowców z materiałów segregowanych; ➤ 39.00.Z – działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa z gospodarką odpadami; ➤ 43.11.Z – rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych; ➤ 43.39.Z – wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych; ➤ 47.99.Z – pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.
Adres strony www:	www.srk.com.pl ;

1.2. Informacja o stosowanych procedurach oraz współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt. 1 ustawy o CIT.

Informacja o stosowanych procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

1) Wdrożone procedury.

Spółka nie wdrażała odrębnych procedur w zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2) Podatki jakich podatnikiem jest Spółka.

Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem w zakresie następujących podatków:

- Dochodowego od osób prawnych – regulowany przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- od towarów i usług – regulowanego przepisami ustawy o podatku od towarów i usług;
- dochodowego od osób fizycznych (funkcja płatnika) – regulowanego przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych;
- akcyzowego – regulowanego przepisami ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym;
- od nieruchomości/rolnego/leśnego – regulowanego przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 z późn. zm.).

3) Właściwość organów podatkowych.

Właściwym dla Spółki w zakresie rozliczeń wskazanych w pkt 2 podatków do dnia 31 grudnia 2020 r. był **Naczelnik Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu**, od dnia 1 stycznia 2021 r. właściwym dla rozliczeń Spółki stał się **Pierwszy Mazowiecki Skarbowy w Warszawie**.

W zakresie podatku akcyzowego właściwym dla Spółki jest **Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Katowicach**.

W zakresie podatku do nieruchomości Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości dla którego właściwe są następujące Gminy jako organy podatkowe:

- | | |
|--------------------------------|---|
| 1. Gmina Bestwina; | 19. Gmina Jejkowice; |
| 2. Gmina Bieruń; | 20. Gmina Kościelisko; |
| 3. Gmina Bobrowniki; | 21. Gmina Krupski Młyn; |
| 4. Gmina Bojszowy; | 22. Gmina Lędziny |
| 5. Gmina Brzeszcze; | 23. Gmina Łaziska Górne; |
| 6. Gmina Bukowina Tatrzańska; | 24. Gmina Marklowice; |
| 7. Gmina Chorzów; | 25. Gmina Miedźna; |
| 8. Gmina Czeladź; | 26. Gmina Miejska Będzin; |
| 9. Gmina Czerwionka Leszczyny; | 27. Gmina Miejska Bytom; |
| 10. Gmina Dziwnów; | 28. Gmina Miejska Chrzanów; |
| 11. Gmina Gaszowice; | 29. Gmina Miejska Czechowice-Dziedzice; |
| 12. Gmina Gierałtowiec; | 30. Gmina Miejska Dąbrowa Górnicza; |
| 13. Gmina Goczałkowice Zdrój; | 31. Gmina miejska Duszniki Zdrój. |
| 14. Gmina Godów; | 32. Gmina Miejska Gliwice; |
| 15. Gmina Imielin; | 33. Gmina Miejska Jastrzębie Zdrój; |
| 16. Gmina Jastarnia; | 34. Gmina Miejska Jaworzno; |
| 17. Gmina Jaworze; | 35. Gmina Miejska Katowice; |
| 18. Gmina Jedlina Zdrój; | 36. Gmina Miejska Knurów; |

- | | |
|---|-------------------------|
| 37. Gmina Miejska Libiąż; | 55. Gmina Miejska Żory; |
| 38. Gmina Miejska Mikołów; | 56. Gmina Mszana; |
| 39. Gmina Miejska Mysłowice; | 57. Gmina Nowa Ruda; |
| 40. Gmina Miejska Oświęcim; | 58. Gmina Nowa Ruda; |
| 41. Gmina Miejska Piekary Śląskie; | 59. Gmina Orzesze; |
| 42. Gmina Miejska Pszczyna; | 60. Gmina Pilchowice; |
| 43. Gmina Miejska Radlin; | 61. Gmina Przystajń; |
| 44. Gmina Miejska Ruda Śląska; | 62. Gmina Pszów; |
| 45. Gmina Miejska Ruda Śląska; | 63. Gmina Radzionków; |
| 46. Gmina Miejska Rybnik; | 64. Gmina Rudziniec; |
| 47. Gmina Miejska Siemianowice Śląskie; | 65. Gmina Rydułtowy; |
| 48. Gmina Miejska Sosnowiec; | 66. Gmina Suszec; |
| 49. Gmina Miejska Świętochłowice; | 67. Gmina Świerklany; |
| 50. Gmina Miejska Trzebinia; | 68. Gmina Świętajno; |
| 51. Gmina Miejska Tychy; | 69. Gmina Wilkowice; |
| 52. Gmina Miejska Wałbrzych; | 70. Gmina Wisła; |
| 53. Gmina Miejska Wodzisław Śląski; | 71. Gmina Wojkowice; |
| 54. Gmina Miejska Zabrze; | 72. Gmina Woźniki; |

4) Terminy składania deklaracji, strategia płatności.

Spółka składa deklaracje w terminach ustawowych, reguluje zobowiązania podatkowe terminowo i w pełnej wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji.

Specyfika działalności Spółki wymaga, aby zobowiązania podatkowe, finansowane środkami publicznymi regulowane były za grudzień w tym samym miesiącu, a więc przed terminem wymagalności.

5) Obieg dokumentów osoby odpowiedzialne.

W 2020 roku Spółka nie wyznaczała i nie dokonała aktualizacji zgłoszenia właściwemu miejscowo organowi podatkowemu osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot.

W Spółce osobami odpowiedzialnymi za obliczanie wysokości zobowiązań podatkowych są pracownicy Działu Podatków. Wysokość zobowiązań podatkowych obliczana jest na podstawie danych cząstkowych przekazywanych przez poszczególne oddziały Spółki.

Ostateczną decyzję co do wysokości zobowiązania podatkowego – akceptację wysokości zobowiązań podatkowych podejmuje Zarząd Spółki.

Spółka deleguje pracowników odpowiedzialnych za obliczanie wysokości zobowiązań podatkowych na szkolenia w zakresie w jakim jest to niezbędne do zapoznania się z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto celem potwierdzenia prawidłowości interpretowania przepisów prawa do konkretnych sytuacji Spółka stale współpracuje z kancelariami doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta również z dostępu do profesjonalnych serwisów podatkowych i księgowych, dzięki czemu pracownicy merytoryczni mają możliwość bieżącego zapoznawania się z aktualnymi zmianami w przepisach prawa oraz aktualnym orzecznictwem.

Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Spółce nie zostały wdrożone procedury dotyczące dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Należy jednocześnie wskazać, że Spółka jest tzw. Spółką Skarbu Państwa – 100% Akcjonariuszem Spółki jest Skarb Państwa. Ponadto podstawową formą finansowania funkcjonowania Spółki są otrzymywane ze Skarbu Państwa dotacje na działalność związaną z likwidowaniem kopalń. W związku z powyższym Spółka w ramach działalności bieżącej jest kontrolowana ze strony Skarbu Państwa w zakresie celowości oraz rzetelności wydawanych środków pieniężnych pochodzących z dotacji w tym również w zakresie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Spółka nie składała wniosku o zawarcie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków, o której mowa w przepisach art. 20s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

1.3. Informacja odnośnie realizacji obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

Informacja odnośnie wdrożenia procedury wewnętrznej w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka, uchwałą Zarządu nr 2594/2019/Z/VII z dnia 12 września 2019 r., po zapoznaniu się z kartą dokumentu Kierownika Działu Księgowości i Sprawozdawczości, zastępcy Głównego Księgowego z dniem 1 października 2019 r. wprowadziła do stosowania „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Spółce Restrukturyzacji Kopalń S.A. z siedzibą w Bytomiu.

Informacja o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych z podziałem na podatki, których dotyczą.

Na dzień opublikowania strategii podatkowej Spółka nie dokonała żadnego zgłoszenia informacji o schematach podatkowych.

Lp.	Data dokonania zgłoszenia	Przedmiot schematu	Podatki którego schemat dotyczy.
1.			

1.4. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W 2020 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 2.724.378.300,37 zł, a tym samym wartość 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 136.218.915,02 zł.

Podmiotami powiązаныmi ze Spółką w rozumieniu przepisów art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, w których to podmiotach Spółka posiada co najmniej 25% udziałów są następujące podmioty:

Lp.	Nazwa Spółki	Siedziba	Kapitał	Udział % SRK	Ilość udziałów/akcji
1.	SAG Sp. z o.o.	Katowice 40-432, ul. Szopienicka 58a	2.996.400,00 zł	48,89%	111
2.	Strzelec Sp. z o.o. w likwidacji	Katowice 40-584, ul. Brynowska 45/3	100.000,00 zł	40,00%	400
3.	Śląsko-Dąbrowska Spółka Mieszkaniowa Sp. z o.o.	Katowice 40-860, ul. Gliwicka 204	125.030.600,00 zł	38,65%	48.327
4.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo Usługowe „LABOR” Sp. z o.o.	Siemianowice Śląskie 41-103, ul. Wyzwolenia 22	100.000,00 zł	31,00%	62

Z żadną z ww. spółek powiązanych Spółka nie zawierała transakcji, których wartość przekraczałaby wskazaną kwotę, a także nie zawierała transakcji z ww. podmiotami, których wartość rodziłaby obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Spółka jest również powiązana poprzez akcjonariusza Spółki – Skarb Państwa z szeregiem podmiotów, również w przypadku tego typu podmiotów Spółka nie zawierała transakcji, których wartość przekraczałaby wskazaną kwotę czy kwotę rodzącą obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Spółka nie planuje podejmowania i nie podjęła w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Jednocześnie należy wskazać, że przedmiotem działalności Spółki są między innymi działania restrukturyzacyjne – likwidacyjne w zakresie działalności poszczególnych kopalń przeznaczonych przez Skarb Państwa do likwidacji. W związku z powyższym Spółka co do zasady prowadzi działalność polegającą na likwidacji kopalń, zabezpieczenia sąsiednich zakładów górniczych, zagospodarowania majątku oraz sprzedaży nieruchomości po likwidowanych kopalniach.

Należy także wskazać, że w ramach prowadzonej działalności Spółka zajmuje się tworzeniem nowych miejsc pracy, w szczególności dla pracowników likwidowanych kopalni, oraz restrukturyzacją zatrudnienia.

W tym zakresie Spółka realizuje proces restrukturyzacji zatrudnienia w likwidowanych kopalniach. Od 1 maja 2015 roku do 31 grudnia 2018 roku Spółka przejęła wraz z 16 kopalniami przeznaczonymi do likwidacji ponad 13,3 tys. pracowników.

W ramach realizowanych procesów restrukturyzacji zatrudnienia ponad 10 tysięcy osób złożyło wnioski o osłony socjalne przewidziane w ustawie o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego. Ostatecznie z urlopów górniczych skorzystało ponad 6 tysięcy pracowników dołowych i ponad 600 zatrudnionych w zakładach przeróbki mechanicznej węgla. Ponad 3 tys. osób otrzymało jednorazowe odprawy pieniężne.

Wskazane działania prowadzone są w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności statutowej, nie są natomiast działalnością restrukturyzacyjną rozumianą jako działalność naprawcza w zakresie funkcjonowania Spółki.

1.5. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka w 2020 r. nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa. Spółka nie posiada wydanych na jej wniosek w poprzednich latach ogólnych interpretacji podatkowych.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot</u>	<u>Konkluzje</u>
1.					

Interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b ustawy Ordynacja podatkowa.

Spółka, w zakresie w jakim stosowanie przepisów prawa podatkowego budziło w przeszłości wątpliwości Spółki występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego. Należy także wskazać, że w Spółce stosowane są indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego wydawane na rzecz poprzedników prawnych Spółki. Takich jak KOMPANIA WĘGLOWA S. A. z siedzibą w Katowicach, czy KATOWICKI HOLDING WĘGLOWY S. A. z siedzibą w Katowicach.

Na rzecz Spółki oraz jej poprzedników prawnych wydane zostały następujące interpretacje indywidualne stosowane w Spółce w zakresie rozliczeń podatkowych.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot zapytania</u>	<u>Konkluzje</u>
1.	24.04.2013	IBPP4/443-56/13/BP	VAT	Czy obciążanie najemców kosztami mediów stanowi element usługi złożonej, zwolnionej z VAT?	TAK /stanowisko Spółki prawidłowe
2.	01.06.2013	IBPP1/443-301/13/BM	VAT	Czy obciążanie najemców lokali mieszkalnych, położonych we wspólnotach mieszkaniowych kosztami mediów stanowi element usługi złożonej, podlegającej zwolnieniu z VAT?	TAK/Stanowisko spółki prawidłowe
3.	17.03.2015	IBPBI/2/432-1505/14/MO	PDOP	Czy ograniczenia w zakresie możliwości ujmowania w kosztach podatkowych odsetek od pożyczek uzyskanych od podmiotów powiązanych powinny znajdować zastosowanie w sytuacji, gdy podmiotem posiadającym udział bezpośredni lub pośredni jest Skarb Państwa?	TAK /stanowisko Spółki nieprawidłowe
4.	17.03.2015	IBPBI/2/4510-261/15/MO	PDOP	Czy ograniczenia w zakresie możliwości ujmowania w kosztach podatkowych odsetek od pożyczek powinny znajdować zastosowanie w sytuacji, gdy Wnioskodawca uzyska pożyczkę od podmiotu zależnego?	TAK /stanowisko Spółki nieprawidłowe

5.	17.03.2015	IBPBI/2/4510-262/15/MO	PDOP	Czy do wartości zadłużenia wobec spółki córki należy wliczyć kwotę główną zadłużenia?	NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe
6.	25.03.2015	IBPP4/4513-4/15/EK	AKC	Podatek akcyzowy w zakresie określenia momentu wydania wyrobów węglowych.	TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe
7.	09.06.2015	IBPP3/4512-200/15/EJ	VAT	Czy nieodpłatne zbycie oznaczonej części KWK -Ruch Boże Dary oraz Ruchu Mysłowice podlega opodatkowaniu VAT?	NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe
8.	15.10.2015	IPTPB2/4511-419/15-2/PK	PDOF	Czy Spółka jako płatnik przy obliczaniu zaliczki na PDOF ma prawo do stosowania kosztów uzyskania przychodów dla wypłacanych świadczeń urlop górniczy, urlop pm?	TAK/stanowisko Spółki nieprawidłowe
9.	16.12.2015	IPTPB3/4511-161/15-4/GG	PODF	Czy Spółka jako płatnik jest zobowiązana do obliczenia i pobrania zaliczki z tyt. wypłaconej rekompensaty w ramach programu dobrowolnych odejść?	TAK/Stanowisko Spółki nieprawidłowe
10.	22.12.2015	IBPB-1-2/4510-672/15/MS	PDOP	Czy przeniesienie własności rzeczy i praw w trybie art.66 OP stanowi przychód podatkowy(sf)?	TAK/stanowisko Spółki nieprawidłowe-interpretacja uchylona wyrokiem NSA II FSK 3508/16
11.	22.12.2015	IBPB-1-2/4510-672/15/MS	PDOP	Czy przeniesienie własności rzeczy i praw w trybie art.66 OP stanowi przychód podatkowy(zp)?	TAK/stanowisko Spółki nieprawidłowe-interpretacja uchylona wyrokiem NSA II FSK 3509/16

12.	31.12.2015	IPTPB1/4511-585/15-4/MAP	PDOF	<p>Czy nowy pracodawca powinien sporządzić informację PIT-11 dla przekazanych pracowników(pyt.1)?</p> <p>Czy pobrane zaliczki powinien wykazać nowy pracodawca (pyt.2-4)?</p> <p>Czy wnioskodawca jest obowiązany do sporządzenia PIT-11 za 2016 od wypłaconych nagród rocznych za 2015 (pyt.5)?</p> <p>Czy pobrane wynagrodzenie z tyt. terminowego wpłacania podatku w PIT-4R powinien wykazać Wnioskodawca (pyt.6)?</p>	<p>pyt.1 TAK/stanowisko Spółki prawidłowe</p> <p>pyt.2-4 TAK/stanowisko Spółki prawidłowe</p> <p>pyt.5 NIE/stanowisko Spółki prawidłowe</p> <p>pyt.6 NIE/stawisko Spółki nieprawidłowe</p>
13.	01.02.2016	IBPP1/4512-918/15/BM	VAT	<p>Czy wnioskodawca może refakturować na najemców lokali użytkowych opłaty za media wg właściwych stawek 8% i 23%?</p>	<p>TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe</p>
14.	04.02.2016	IBPP1/4512-918/15/BM	VAT	<p>Podatek od towarów i usług w zakresie opodatkowania usług dostawy centralnego ogrzewania, energii elektrycznej, wody, odprowadzania ścieków, wywozu nieczystości stałych, dozоровanie przedmiotu najmu, sprzątnięcia powierzchni biurowych i ciągów komunikacyjnych w przypadku wynajmu lokali użytkowych</p>	<p>TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe</p>
15.	02.03.2016	IBPP3/4512-52/16/MN	VAT	<p>Czy nieodpłatne zbycie oznaczonej części KWK Wieczerek-Szyb Poniatowski podlega opodatkowaniu VAT?</p>	<p>NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe</p>
16.	09.03.2016	IPTPB1/4511-840/15-4/KU	PDOF	<p>Czy Spółka jako płatnik ma obowiązek obliczania i pobierania zaliczek od wypłacanych jednorazowych odpraw pieniężnych?</p>	<p>TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe</p>
17.	08.04.2016	IBPB-1-1/4510-50/16/SG	PDOP	<p>Czy umorzenie lub skorygowanie naliczonych odsetek za zwłokę w płatności zobowiązań stanowi przychód podatkowy (zp)?</p>	<p>NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe</p>
18.	08.04.2016	IBPB-1-1/4510-109/16/SG	PDOP	<p>Czy umorzenie lub skorygowanie naliczonych odsetek za zwłokę w płatności zobowiązań stanowi przychód podatkowy (sf)?</p>	<p>NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe</p>
19.	02.05.2016	IBPP4/4513-37/16/EK	AKC	<p>Podatek akcyzowy w zakresie przechowywania dokumentów dostawy i faktur przez pośredniczący</p>	<p>odmowa wszczęcia postępowania</p>

				przedmiot węglowy.	
20.	31.05.2016	IBPP3/4512-142/16/MN	VAT	Czy Spółka powinna ustalać tzw. przewspółczynnik ? (pyt.1) Czy Spółce przysługuje pełne prawo do odliczenia podatku VAT? (pyt.2)	pyt 1 NIE/stanowisko Spółki prawidłowe pyt.2 NIE/stanowisko Spółki nieprawidłowe
21.	09.06.2016	IBPB -1-1/4510-115/16/ESZ	PDOP	Podatek dochodowy od osób prawnych w zakresie sposobu ustalenia wysokości kosztów uzyskania przychodów ze sprzedaży środka trwałego, którego zakup częściowo został sfinansowany dotacją.	TAK/Stalowisko Spółki prawidłowe
22.	27.06.2016	IBPP1/4512-229/16/BM	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie skutków podatkowych sprzedaży przez Wnioskodawcę prawa użytkowania wieczystego działki nr 3645/65 na rzecz podmiotu, który wybudował na niej części budynków.	TAK/Stalowisko Spółki prawidłowe
23.	08.08.2016	IBPP3/4512-269/16-2/SR	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie uznania za przedsiębiorstwo składników niematerialnych i materialnych oraz zobowiązań mających stanowić przedmiot sprzedaży oraz wyłączenia z opodatkowania podatkiem VAT tej sprzedaży.	NIE/Stalowisko Spółki nieprawidłowe
24.	04.11.2016	2461-IBPB-1-3.4510.847.2016.1.WLK	PDOP	Czy zespół składników przenoszonych na SDSM stanowi ZCP (1pyt.1)? Czy wartość rynkowa przenoszonych składników będzie stanowiła przychód Spółki dzielonej (pyt.2)?	pyt 1 TAK /stanowisko Spółki prawidłowe pyt.2 NIE/stanowisko Spółki prawidłowe
25.	18.11.2016	2461-IBPP-3.4512.652.2016.2.MN	VAT	Czy zespół składników przenoszonych na SDSM stanowi ZCP (1pyt.1)? Czy przeniesienie składników podlegać będzie podatkowaniu VAT (pyt.2)?	pyt.1 TAK /stanowisko Spółki prawidłowe pyt.2 NIE/stanowisko Spółki prawidłowe
26.	31.12.2016	2461-IBPP1.4512.860.2016.1.A zb	VAT	Podatek VAT - uznanie czy w odniesieniu do wydatków mieszanych przysługuje prawo do odliczenia podatku naliczonego w oparciu o proporcję sprzedaży (współczynnik sprzedaży) - uznania czy ustalając proporcję sprzedaży na	TAK/Stalowisko Spółki prawidłowe

				rok 2017 należy do obrotu uwzględnić zdarzenia niepodlegające opodatkowaniu VAT tj. zbycie nieruchomości w drodze darowizny oraz zbycie zorganizowanej części przedsiębiorstwa	
27.	10.02.2017	IBPBI/2/423-395/13-1/CZP	PDOP	Podatek dochodowy od osób prawnych w zakresie obowiązku korekty kosztów uzyskania przychodów w sytuacji, gdy bank dokona zapłaty kwoty wynikającej z faktury na rzecz kontrahenta Spółki.	TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe
28.	14.04.2017	0111-KDIB3-2.4012.61.2017.1.SR	VAT	Czy działalność ZMZ, przenoszona do SRK stanowi ZCP i niepodlega opodatkowaniu VAT (pyt.1-2)? Czy przeniesienie składników majątku do NKW i HKW nie będzie podlegało opodatkowaniu VAT, o ile spełnione zostaną warunki określone w art..7ust.2 i art..8 ust.2 puttu(pyt.3)?	pty.1-3 TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
29.	14.04.2017	0111-KDIB1-3.4010.40.2017.1.TS	PDOP	Czy SRK zobowiązana będzie ustalić wartość początkową ST i WNiP zgodnie z ewidencją spółki dzielonej?	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
30.	14.04.2017	0111.KDIB1-3.4010.25.2017.1.TS	PDOP	Czy ZMZ stanowi ZCP a pozostałe składniki majątku spółki dzielonej nie stanowią ZCP (pyt.1)? Czy planowany podział spowoduje powstanie przychodu u spółki dzielonej wyłącznie w wys. wartości rynkowej składników majątku przenoszonych do NKW i HKW (pyt.2)? Czy wartość rynkowa pozostałych składników majątku odpowiada wartości rynkowej przenoszonych aktywów spółki dzielonej, pomniejszonej o długi funkcjonalnie związane z prowadzona działalnością (pyt.3)?	pyt.1-3 TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
31.	14.04.2017	0111.KDIB1-3.4017.1.2017.1.TS	OP	Czy spółka przejmująca wstąpi we wszystkie prawa i obowiązki podatkowe spółki dzielonej?	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
32.	14.04.2017	0111.KDIB1-3.4017.1.2017.1.TS	OP	Czy NKW i HKW będą odpowiadały solidarnie całym majątkiem za zaległości podatkowe spółki dzielonej, powstałe do dnia podziału?	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe

33.	14.04.2017	0114-KDIP2-3.4019.1.2017.2.MS	WZS	Czy wnioskodawca nie jest zobowiązany do zapłaty zobowiązana z tyt. wpłaty z zysku KW za rok 2016 na podst. zwolnienia (art.10ufgwk)?	NIE/stanowisko Spółki nieprawidłowe
34.	14.04.2017	0111-KDIB1-3.4010.18.2017.1.APO	PDOP	Czy przychodem Wnioskodawcy z tyt. zbycia ZCP stanowi kwota należna od nabywcy?	TAK /stanowisko Spółki prawidłowe
35.	25.04.2017	0111-KDIB1-3.4010.47.2017.1.APO	PDOP	Czy wartość rezerw bilansowych sprzedawanych w ramach ZCP stanowić będzie przychód Wnioskodawcy?	NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe
36.	25.04.2017	0111-KDIB1-3.4010.48.2017.1.APO	PDOP	Czy z tyt. sprzedaży środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych koszt podatkowy stanowić będzie ich podatkowa wartość netto?	TAK /stanowisko Spółki prawidłowe
37.	25.04.2017	0111-KDIB1-3.4010.49.2017.2.APO	PDOP	Czy z tyt. sprzedaży w ramach ZCP wierzytelności własnych, uprzednio zaliczonych do przychodów należnych kosztem uzyskania przychodu będzie ich wartość nominalna/	NIE/ stanowisko Spółki nieprawidłowe
38.	25.04.2017	0111-KDIB1-3.4010.50.2017.1.APO	PDOP	Czy Wnioskodawca prawidłowo ustalił koszty uzyskania przychodów z tyt. sprzedaży w ramach ZCP udziałów?	TAK /stanowisko Spółki prawidłowe
39.	03.11.2017	0112-KDIL2-1.4012.373.2017.2.AS	VAT	Czy wynagrodzenie dla zarządzających podlega opodatkowaniu?	NIE/Stanowisko Spółki prawidłowe
40.	12.12.2018	0111-KDIB3-2.4012.600.2018.LAZ	VAT	Czy zbycie w ramach podziału 100% udziałów należy traktować jako zbycie przedsiębiorstwa niepodlegające VAT?	TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe
41.	31.05.2019	WPI/200000/43/480/2019	ZUS	Czy zwrot kosztów dojazdu do miejsca posiedzenia Rady dla członków Rady Nadzorczej stanowi podstawę ubezpieczenia społecznego.	NIE/stanowisko Spółki prawidłowe
42.	26.07.2019	0112-KDIL3-1.4011.164.2019.2.KF	PDOF	Czy udostępnienie Zarządzającym zasobów spółki jest źródłem przychodów dla Zarządzających (pyt.1)? Czy refinansowanie zarządzającym kosztów szkoleń i konferencji stanowi dodatkowy przychód zarządzających (pyt.2)? Czy refinansowanie zarządzającym kosztów indywidualnych szkoleń do określonej w umowie kwoty netto stanowić będzie przychód zarządzających (pyt.3)? Czy umowa ubezpieczenia od	pyt.1 NIE/Stanowisko Spółki prawidłowe pyt.2 NIE/Stanowisko Spółki prawidłowe pyt.3TAK/Stanowisko Spółki prawidłowe pyt.4 NIE/Stanowisko Spółki prawidłowe

				odpowiedzialności. cywilnej D&O stanowić będzie przychód osób objętych ubezpieczeniem(pyt.4)?	
43.	13.09.2019	0111-KDIB3-1.4012.408.2019.2.ICZ	VAT	Czy odprawa dla zarządzających jest opodatkowana VAT (pyt.1)? Czy odszkodowanie z tyt. zakazu konkurencji jest opodatkowane VAT (pyt.2)?	pyt.1 NIE/Stanowisko Spółki prawidłowe pyt.2 TAK/Stanowisko Spółki nieprawidłowe interakcja uchylona nieprawomocnym wyrokiem WSA z dn.06.08.2020r.
44.	19.06.2020	0111-KDIB3-2.4012.232.2020.2.MGO	VAT	Czy darowizna nieruchomości podlegać będzie opodatkowaniu?	NIE/ stanowisko Spółki prawidłowe
45.	30.07.2020	WPI/200 000/43/562/2020	ZUS	Czy odszkodowanie z tytułu zakazu konkurencji po ustaniu funkcji stanowi podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne oraz zdrowotne	NIE/stanowisko Spółki prawidłowe
46.	06.07.2015	IBPB II/1/4511-297/15/MK	PDOP	Podatek dochodowy od osób fizycznych w zakresie skutków podatkowych wypłaty pracownikom, na podstawie zawartego z organizacjami związków zawodowych porozumienia, odsetek od dodatkowej nagrody rocznej.	NIE/stanowisko Spółki nieprawidłowe
47.	07.01.2016	IPTPB1/4511-585/15-4/MAP	PDOP	Podatek dochodowy od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika dot. PIT -11 i PIT-4R	1.TAK/stanowisko Spółki prawidłowe; 2. NIE/stanowisko Spółki nieprawidłowe.
48.	11.06.2015	IBPP3/4512-342/15/ASz	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie uznania za zorganizowaną część przedsiębiorstwa zespołu składników materialnych i niematerialnych związanego z działalnością Kopalni mającego być przedmiotem sprzedaży oraz braku opodatkowania tej sprzedaży.	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
49.	11.06.2015	IBPP3/4512-343/15/KG	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie uznania za zorganizowaną część przedsiębiorstwa zespołu składników materialnych	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe

				i niematerialnych związanego z działalnością Kopalni Bobrek mających być przedmiotem sprzedaży oraz braku opodatkowania tej sprzedaży.	
50.	21.10.2016	IBPP1/4512-557/16-1/AW	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie prawa do obniżenia należnego podatku od towarów i usług o podatek naliczony przy zakupie towarów i usług wykorzystywanych do likwidacji szkód górniczych powstałych w związku z działalnością kopalń, które zostały zlikwidowane lub zbyte?	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
51.	23.09.2016	IBPP-1-1/4510-256/16-1/ZK	PDOP	Podatek dochodowy od osób prawnych w zakresie kosztów likwidacji szkód górniczych powstałych w związku z działalnością kopalń, wchodzących w chwili zgłoszenia szkody w skład Spółki (obecnie zbyte lub zlikwidowane)?	TAK/stanowisko Spółki prawidłowe
52.	28.12.2015	IBPP3/4512-708/15/EJ	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie: - wystąpienia sukcesji prawopodatkowej w sytuacji zbycia przedsiębiorstwa na rzecz Wnioskodawcy, - ustalenia podmiotu, któremu przysługuje prawo do odliczenia VAT naliczonego z faktur dokumentujących nabycie towarów i usług na rzecz Zbywcy przed dniem zbycia przedsiębiorstwa, - prawa do korygowania przez Nabywcę faktury wystawionej przez Wnioskodawcę, z tytułu realizacji obowiązków wynikających z umów sprzedaży węgla, - ustalenia podmiotu obowiązującego do obniżenia podstawy opodatkowania w związku z dokonaniem korekty we własnej deklaracji za bieżące okresy rozliczeniowe, korekty faktur zaliczkowych związanych z rozliczeniem przedpłat uiszczonych przez kontrahentów Wnioskodawcy w wysokości odpowiadającej 100% ceny sprzedaży węgla?	1.TAK/stanowisko Spółki prawidłowe; 2. NIE/stanowisko Spółki nieprawidłowe.

53.	30.11.2015	IBPP3/4512-621/15/EJ	VAT	Podatek od towarów i usług w zakresie uznania transakcji za sprzedaż przedsiębiorstwa i wyłączenia jej z opodatkowania podatkiem VAT.	NIE/stanowisko Spółki nieprawidłowe.
-----	------------	----------------------	-----	---	--------------------------------------

Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka w 2020 r. nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej interpretacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. Spółka nie posiada wydanych na jej wniosek w poprzednich latach wiążących informacji stawkowych.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot</u>	<u>Konkluzje</u>
1.					

Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka w 2020 r. nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej interpretacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym. Spółka nie posiada wydanych na jej wniosek w poprzednich latach wiążących informacji akcyzowych.

<u>Lp.</u>	<u>Data</u>	<u>Sygnatura</u>	<u>Obszar</u>	<u>Przedmiot</u>	<u>Konkluzje</u>
1.					

1.6. Informacja o dokonywanych rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

Spółka nie zawierała w 2020 r. transakcji z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, na podstawie art. 23 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy Ordynacja podatkowa.

Podejście do ryzyka podatkowego.

Spółka na bieżąco monitoruje poziom ryzyka podatkowego i zgodność z właściwymi regulacjami. Wszelkie działania spółki są podejmowane po uprzednim oszacowaniu ryzyka podatkowego. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu Dział Podatków korzysta z usług doradców zewnętrznych oraz w razie wątpliwości występujemy indywidualnie o interpretacje podatkową do KIS.

W roku podatkowym 2020 r. Spółka wystąpiła o 2 interpretacje podatkowe, które zostały opisane w pkt 1.5.

Zarząd Spółki na bieżąco monitoruje prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki i tworzy wewnętrzne procedury zarządzania podatkami, aby umożliwiły one przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.