



Spółka Restrukturyzacji Kopalń S.A.  
ul. Strzelców Bytomskich 207  
41-914 Bytom

## **Strategia podatkowa za rok 2022 sporządzona dla Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A. z siedzibą w Bytomiu**

## **STRATEGIA PODATKOWA**

Niniejszy dokument przedstawia strategię podatkową Spółki SPÓŁKA RESTRUKTURYZACJI KOPALŃ S. A. z siedzibą w Bytomiu realizowaną przez ten podmiot w roku 2022.

- 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.

| <b>SPÓŁKA RESTRUKTURYZACJI KOPALŃ SPÓŁKA AKCYJNA Z SIEDZIBĄ W BYTOMIU.</b> |  |
|--|--|
| Siedziba:  | Bytom 41-914, ul. Strzelców Bytomskich 207   |
| KRS:   | 0000027497   |
| NIP:   | 6262619005   |
| REGON:   | 276902504  |
| Akcjonariusz:  | Skarb Państwa  |
| Zarząd/Prokurenci:   | Janusz Smoliło - Prezes Zarządu,<br>Radosław Wojtas - Wiceprezes Zarządu ds. Ekonomiki i Finansów;<br>Marek Pieszczek - Wiceprezes Zarządu ds. Likwidacji Kopalń;<br>Piotr Bojarski - Wiceprezes Zarządu ds. Zasobów Mieszkaniowych i Zamówień;<br>Dariusz Wójcik – Prokura Łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;<br>Ewa Malcherczyk – Prokura Łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;<br>Marian Patoń – Prokura Łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;<br>Halina Kaczorowska – 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.<br>Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest jeden Członek Zarządu.   |
| Wysokość kapitału zakładowego:   | 392.287.600,00 zł  |
| Rada Nadzorcza:  | Ciach Piotr;<br>Modras Agata;<br>Gorczyńska Maria;<br>Bryła Robert;<br>Niesporek Łukasz.   |
| Rok obrotowy:  | Zgodny z rokiem kalendarzowym  |
| Miejsce prowadzenia działalności/Oddziały:                                 | W dokumentowanym okresie podmiot prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.<br><ol style="list-style-type: none"><li>1. Oddział w Czeladzi – Centralny Zakład Odwadniania Kopalń, Czeladź 41-253, ul. Kościuszki 9;</li><li>2. Oddział w Dąbrowie Górniczej – Kopalnie Węgla Kamiennego w Całkowitej Likwidacji, Dąbrowa Górnicza 41-300, ul. Perla 10</li><li>3. Oddział w Bytomiu – Administracja Zasobów Mieszkaniowych, Bytom 41-902, ul. Łużycka 7;</li><li>4. Oddział w Bytomiu – Kopalnia Węgla Kamiennego „Centrum”, Bytom 41-902, ul. Łużycka 7;</li></ol> |

|                                  |  |
|----------------------------------|--|
|                                  | <ol style="list-style-type: none"> <li>5. Oddział w Zabrze – Kopalnia Węgla Kamiennego „Makoszowy”, Zabrze 41-800, ul. Makoszowska 24;</li> <li>6. Oddział w Suszcu – Kopalnia Węgla Kamiennego „Krupiński”, Suszec 43-267, ul. Piaskowa 35;</li> <li>7. Oddział w Katowicach – Kopalnia Węgla Kamiennego „Wieczorek II”, Katowice 40-431, ul. Szopienicka 58;</li> <li>8. Oddział w Piekarach Śląskich – Kopalnia Węgla Kamiennego „Piekary I” – Piekary Śląskie 41-940, ul. Gen. Jerzego Ziętka 1;</li> <li>9. Oddział w Jastrzębiu Zdroju, Kopalnia Węgla Kamiennego „Jas-Mos - Jastrzębie III”, Jastrzębie Zdrój 44-330, ul. Górnicza 1;</li> <li>10. Oddział w Katowicach – Kopalnia Węgla Kamiennego „Mysłowice – Wesola I”, Katowice 40-750, ul. Tadeusza Boya Żeleńskiego 95;</li> <li>11. Oddział w Rudzie Śląskiej – Kopalnia Węgla Kamiennego „Pokój I-Pokój II”, Ruda Śląska 41-710, ul. Piotra Niedurnego 13.</li> </ol>  |
| Przedmiot działalności podmiotu: | <p>Spółka jest przedsiębiorstwem górnictwem w rozumieniu art.2 pkt 1 lit. a ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego, powołanym zgodnie z art.8 ust.1 tej ustawy do prowadzenia likwidacji kopalń, zabezpieczenia kopalń sąsiednich przed zagrożeniem wodnym, gazowym oraz pożarowym, w trakcie i po zakończeniu likwidacji kopalń, zagospodarowania majątku likwidowanych kopalń, zbędnego majątku przedsiębiorstw górnictwem, tworzenia nowych miejsc pracy, w szczególności dla pracowników likwidowanych kopalń.</p> <p>Zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności przedmiotem głównej działalności Spółki jest:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 09.90.Z – działalność usługowa wspomagająca pozostałe górnictwo i wydobywanie.</li> </ul> <p>Ponadto Spółka prowadzi również działalność gospodarczą w zakresie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ 05.10.Z – wydobywanie węgla kamiennego;</li> <li>➤ 35.12.Z – przesyłanie energii elektrycznej;</li> <li>➤ 38.21.Z – obróbka i usuwanie odpadów innych niż niebezpieczne;</li> <li>➤ 38.32.Z – odzysk surowców z materiałów segregowanych;</li> <li>➤ 39.00.Z – działalność związana z rekultywacją i pozostała działalność usługowa z gospodarką odpadami;</li> <li>➤ 43.11.Z – rozbiórka i burzenie obiektów budowlanych;</li> <li>➤ 43.39.Z – wykonywanie pozostałych robót budowlanych wykończeniowych;</li> <li>➤ 46.71.Z – sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych;</li> <li>➤ 47.99.Z – pozostała sprzedaż detaliczna prowadzona poza siecią sklepową, straganami i targowiskami.</li> </ul> |
| Adres strony www:                | <a href="http://www.srk.com.pl">www.srk.com.pl</a> ;   |

## *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 od 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. był **Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego 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;             | 20. Gmina Krupski Młyn;                 |
| 2. Gmina Bieruń;               | 21. Gmina Łęczyny                       |
| 3. Gmina Bobrowniki;           | 22. Gmina Łaziska Górne;                |
| 4. Gmina Bojszowy;             | 23. Gmina Marklowice;                   |
| 5. Gmina Brzeszcze;            | 24. Gmina Miedźna;                      |
| 6. Gmina Bukowina Tatrzańska;  | 25. Gmina Miejska Będzin;               |
| 7. Gmina Chorzów;              | 26. Gmina Miejska Bytom;                |
| 8. Gmina Czeladź;              | 27. Gmina Miejska Chrzanów;             |
| 9. Gmina Czerwionka Leszczyny; | 28. Gmina Miejska Czechowice-Dziedzice; |
| 10. Gmina Dziwnów;             | 29. Gmina Miejska Dąbrowa Górnicza;     |
| 11. Gmina Gaszowice;           | 30. Gmina Miejska Gliwice;              |
| 12. Gmina Gierałtów;           | 31. Gmina Miejska Jastrzębie Zdrój;     |
| 13. Gmina Goczałkowice Zdrój;  | 32. Gmina Miejska Jaworzno;             |
| 14. Gmina Godów;               | 33. Gmina Miejska Katowice;             |
| 15. Gmina Jastarnia;           | 34. Gmina Miejska Knurów;               |
| 16. Gmina Jaworze;             | 35. Gmina Miejska Libiąż;               |
| 17. Gmina Jedlina Zdrój;       | 36. Gmina Miejska Mikołów;              |
| 18. Gmina Jejkowice;           | 37. Gmina Miejska Mysłowice;            |
| 19. Gmina Kościelisko;         | 38. Gmina Miejska Oświęcim;             |

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

#### **4) Terminy składania deklaracji, strategia płatności.**

Spółka sporządza i składa deklaracje w wersji papierowej oraz drogą elektroniczną w terminach ustawowych, reguluje zobowiązania podatkowe terminowo i w pełnej wysokości wynikającej ze złożonych deklaracji. Każdy pracownik wysyłający i podpisujący deklarację posiada pełnomocnictwo do podpisywania deklaracji podatkowych UPL-1.

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

#### **5) Obieg dokumentów osoby odpowiedzialne.**

W 2022 roku Spółka nie dokonywała aktualizacji zgłoszenia właściwemu miejscowo organowi podatkowemu osób, do których obowiązków należy obliczanie i pobieranie podatków oraz terminowe wpłacanie organowi podatkowemu pobranych kwot. Osobami odpowiedzialnymi za obliczanie wysokości zobowiązań w podatku od nieruchomości są pracownicy Działu Księgowości Majątku, a pozostałych zobowiązań podatkowych pracownicy Działu Podatków. Za terminową realizację płatności odpowiadają pracownicy Działu Finansowego. Wysokość zobowiązań podatkowych obliczana jest na podstawie danych cząstkowych przekazywanych przez poszczególne Oddziały Spółki, a następnie składane są łączne deklaracje podatkowe przez powołanych przez Zarząd Spółki pełnomocników. Płatności zobowiązań podatkowych są regulowane terminowo, zgodnie z przyjętymi w Spółce procedurami.

W spółce wprowadzono szereg procesów wewnętrznych i procedur podatkowych, które mają zapewnić zgodność działań Spółki z bieżącym prawem podatkowym, zmniejszeniem ryzyka niewywiązania się z obowiązków podatkowych ciążących na spółce, a także zapewnienie terminowego rozliczania zobowiązań podatkowych, w tym składania deklaracji podatkowych.

W celu zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych Spółka powierza wykonanie zadań osobom posiadającym niezbędną wiedzę i umiejętności. Pracownicy Działu Podatków stale podnoszą swoje umiejętności w ramach szkoleń w zakresie, w jakim jest to niezbędne do zapoznania się z aktualnie obowiązującymi przepisami prawa

podatkowego. Ponadto celem potwierdzenia prawidłowości interpretowania przepisów prawa do konkretnych sytuacji, Spółka stale współpracuje z kancelariami doradztwa podatkowego.

Spółka korzysta również z dostępów 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 środki budżetowe na działalność związaną z likwidowaniem przejętych przez Spółkę kopalń poprzez zagospodarowanie i sprzedaż przejętego majątku byłej kopalni, usuwaniu szkód górniczych i rekultywację terenów pogórnich oraz zabezpieczeniu sąsiednich zakładów górniczych przed zagrożeniem wodnym, gazowym i pożarowym. W związku z powyższym Spółka w ramach działalności bieżącej jest kontrolowana ze strony Skarbu Państwa – przez MAP i ARP w zakresie celowości oraz rzetelności wydawanych środków pieniężnych pochodzących z Budżetu Państwa, 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.

W ramach bieżącego zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka ma wdrożone formalne procedury MDR.

Ze względu na fakt, iż Spółka nie dokonuje transakcji transgranicznych w zakresie wyprowadzania zysków poza Polskę, Spółka nie dokonywała transakcji, które mogłyby stanowić znamiona schematu podatkowego, podlegającego raportowania do KAS.

Dodatkowo ze względu na obowiązujący w 2022 roku stan epidemiczny, Ustawodawca zwolnił podmioty gospodarcze z obowiązku raportowania schematów podatkowych.

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

Na dzień opublikowania strategii podatkowej Spółka nie zdefiniowała żadnego schematu podatkowego, w związku z czym nie przekazała żadnego zgłoszenia informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

#### *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 2022 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 2 184 445 024,12 zł, a tym samym wartość 5% sumy bilansowej aktywów wynosi 109 222 251,21 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:

| <u>Lp.</u> | <u>Nazwa Spółki</u>  | <u>Siedziba</u>                                      | <u>Kapitał</u>    | <u>Udział %<br/>SRK</u> | <u>Ilość<br/>udziałów/akcji</u> |
|------------|--|--|-------------------|-------------------------|---------------------------------|
| 1.         | SAG Sp. z o.o.   | Katowice 40-432,<br>ul. Szopienicka 58a              | 2.996.400,00 zł   | 48,899%                 | 111                             |
| 2.         | Śląsko-Dąbrowska Spółka<br>Mieszkaniowa Sp. z o.o.                         | Katowice 40-860,<br>ul. Gliwicka 204                 | 121.166.600,00 zł | 39,885%                 | 48.327                          |
| 3.         | Przedsiębiorstwo<br>Produkcyjno-Handlowo<br>Usługowe „LABOR”<br>Sp. z o.o. | Siemianowice Śląskie<br>41-103,<br>ul. Wyzwolenia 22 | 100.000,00 zł     | 31,000%                 | 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 sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

W zakresie stwierdzonych powiązań występowały w 2022 r. transakcje pomiędzy Spółką Restrukturyzacji Kopalń S.A. i Węglkoks Kraj S.A., u których akcjonariuszem w ww. podmiotach pośrednio jest Skarb Państwa. Dodatkowo pomiędzy tymi podmiotami wystąpiły powiązania o charakterze osobowym, gdzie osoba pełniąca funkcję Prokurenta w SRK S.A. jest spokrewniona z osobą pełniącą funkcję Wiceprezesa Zarządu w Spółce Węglkoks Kraj S.A.

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

Spółka nie planowała podejmowania i nie podjęła w 2022 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 w latach 2015-2019 z instrumentów osłonowych skorzystało łącznie 9.797 osób. W latach 2020-2021 z w/w uprawnień nie skorzystał żaden pracownik Spółki. W związku z nieodpłatnym nabyciem w dniu 31 grudnia 2021 roku, w trybie art. 8a ust. 1a znowelizowanej ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego, oznaczona część zakładu górniczego KWK „Jastrzębie-Bzie”, zwanej dalej w strukturach SRK S.A. KWK „Jastrzębie III” oraz w dniu 3 marca 2022 roku zakładu górniczego – KWK „Pokój II”, odejścia pracowników na świadczenia socjalne rozpoczęły się w I kwartale 2022 roku. W trakcie 2022 roku, z uprawnień, o których mowa powyżej skorzystało 2.278 pracowników.

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 2022 r. nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

#### ***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.

W 2022 roku na rzecz Spółki wydane zostały następujące interpretacje indywidualne stosowane w Spółce w zakresie rozliczeń podatkowych:

1. w dniu 19 stycznia 2022 roku, w zakresie prawa do odliczenia podatku naliczonego VAT przy nabyciu towarów i usług związanych z likwidacją obiektów budowlanych oraz innych służących wykonaniu czynności likwidacyjnych dotyczących przejętych kopalni, zakładów górniczych lub ich części za okres przeszły.
2. w dniu 15 lutego 2022 roku, w zakresie opodatkowania podatkiem VAT darowizny w postaci nakładów poniesionych na wniesienie budowli.
3. w dniu 5 sierpnia 2022 roku, w zakresie ustalenia czy amortyzacja garaży oraz lokali użytkowych o których mowa w stanie faktycznym będzie kosztem uzyskania przychodów od dnia 1 stycznia 2023 roku.

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

Spółka w 2022 r. otrzymała dwie wiążące interpretacje stawkowe, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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

Spółka w 2022 r. nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej interpretacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

#### ***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 2022 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 występuje o indywidualną interpretację podatkową do KIS. W roku podatkowym 2022 Spółka wystąpiła o dwie 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.