

Strategia podatkowa za rok 2024 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 2024.

- 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 powiązanymi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych – art. 27c ust. 2 pkt 3 ustawy o CIT:**
 - Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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.**

1.7. Podejście do ryzyka podatkowego

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 2023 r. poz. 2805 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:	<p>W roku 2024 Zarząd Spółki funkcjonuje jako Zarząd VIII i IX kadencji w składzie:</p> <p>Janusz Smoliło- Prezes Zarządu w okresie od 01.01.2024 do 05.03.2024 r.;</p> <p>Marek Pieszczyk - Wiceprezes Zarządu ds. Zasobów Mieszkaniowych i Odwadniania Kopalń S.A. w okresie od 01.01.2024 do 05.03.2024 r.;</p> <p>Piotr Bojarski - Wiceprezes Zarządu ds. Likwidacji Kopalń i Gospodarki Majątkiem w okresie od 01.01.2024 do 05.03.2024 r.;</p> <p>Adam Smoliński – Wiceprezes Zarządu ds. Innowacji Technologicznych i Zamówień w okresie od 01.01.2024 do 05.03.2024 r.;</p> <p>Radosław Wojtas - Wiceprezes Zarządu ds. Ekonomiki i Finansów w okresie od 01.01.2024 do 05.03.2024 r. oraz Pełniący obowiązki Prezesa Zarządu od 06.03.2024 r. do 01.04.2024 r.;</p> <p>Jarosław Wieszołek – Prezes Zarządu od 02.04.2024 r. do nadal;</p> <p>Mariusz Jończyk – Wiceprezes Zarządu ds. Zasobów Mieszkaniowych i Odwadniania Kopalń S.A. od 02.04.2024 r. do nadal;</p> <p>Andrzej Płonka – Wiceprezes Zarządu ds. Likwidacji Kopalń i Gospodarki Majątkiem od 22.04.2024 do 10.12.2024 r.;</p> <p>Anna Bińkowska – Wiceprezes Zarządu ds. Ekonomiki i Finansów od 06.05.2024 r. do nadal;</p> <p>Prokurenci:</p> <p>Mariusz Jończyk - Prokurent – prokura łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu – do dnia 02 kwietnia 2024 r.;</p> <p>Dariusz Wójcik – Prokurent – prokura łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;</p> <p>Ewa Malcherczyk - Prokurent – prokura łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;</p> <p>Halina Kaczorowska - Prokurent – prokura łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;</p> <p>Marcin Waluga - Prokurent – prokura łączna z Prezesem Zarządu lub Członkiem Zarządu;</p>
Reprezentacja:	<p>Do składania oświadczeń w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch Członków Zarządu albo jednego Członka Zarządu łącznie z prokurentem.</p> <p>Jeżeli Zarząd jest jednoosobowy, do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest jeden Członek Zarządu.</p>
Wysokość kapitału zakładowego:	439.909.300,00 zł
Rada Nadzorcza:	<p>Ciach Piotr – (w okresie od 01.01.2024 r. do 15.02.2024 r.);</p> <p>Modras Agata – (w okresie od 01.01.2024 r. do 15.02.2024 r.);</p> <p>Gorczyńska Maria;</p> <p>Bryła Robert;</p> <p>Niesporek Łukasz;</p> <p>Artur Michałowski – (w okresie od 01.01.2024 r. do 15.02.2024 r.);</p> <p>Dorota Benduch – (w okresie od 16.02.2024 r. do 21.04.2024 r.);</p> <p>Adam Ciesiółka – (w okresie od 16.02.2024 r. do 24.04.2024 r.);</p> <p>Beata Bieniek-Wiera – (od 16.02.2024 r.);</p> <p>Igor Muszyński – (od 09.08.2024 r.)</p>

Rok obrotowy:	Zgodny z rokiem kalendarzowym
Miejsce prowadzenia działalności/Oddziały:	<p>W dokumentowanym okresie podmiot prowadzi działalność na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <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 10; 3. Oddział w Bytomiu – Administracja Zasobów Mieszkaniowych, Bytom 41-902, ul. Łużycka 7; 4. Oddział w Jastrzębiu Zdroju, Kopalnia Węgla Kamiennego „Jas-Mos -Jastrzębie III”, Jastrzębie Zdrój 44-330, ul. Górnicza 1; 5. Oddział w Rudzie Śląskiej – Kopalnia Węgla Kamiennego „Pokój I-Pokój II”, Ruda Śląska 41-710, ul. Piotra Niedurnego 13.
Przedmiot działalności podmiotu:	<p>Spółka jest przedsiębiorstwem górniczym 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 górniczych, 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"> ➤ 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 energii elektrycznej; ➤ 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; ➤ 46.71.Z – sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych; ➤ 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.

Na podstawie art.27c ustawy o CIT, Spółka informuje, że w roku podatkowym 2024 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych. Spółka, której właścicielem jest w 100% Skarb Państwa unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego, uwzględniając w swoim działaniu interesy społeczne. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę nie są w żaden sposób motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowej, a ich przeprowadzanie ma charakter wyłącznie rynkowy.

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

1) Wdrożone procedury.

W celu prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych, Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady, procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku, do zapłaty którego podmiot ten jest zobowiązany. W 2024 roku Spółka dokonała aktualizacji zasad, procesów i procedur funkcjonujących w Spółce, które dotyczą między innymi:

- a) Procedury w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- b) Regulaminu korzystania z samochodów służbowych,
- c) Polityki Rachunkowości,
- d) Zasad dotyczących weryfikacji kontrahentów- dzięki nim ograniczeniu ulega ryzyko nieświadomego udziału Spółki w oszustwach lub nadużyciu w zakresie podatku VAT w przeprowadzanych transakcjach zakupowo-sprzedażowych,

Zarządzanie wykonywaniem obowiązków, wynikających z przepisów prawa podatkowego, jak również minimalizowanie ww. ryzyka realizowane jest przez stosowanie innych wewnętrznych wdrożonych procedur przejawiający się na wszystkich etapach prowadzenia działalności, począwszy od nawiązywania współpracy z kontrahentami, obiegu dokumentów, akceptacji wydatków, wystawiania faktur aż do sporządzania deklaracji, płatności należności podatkowych i kontaktu z organami skarbowymi w przypadku weryfikacji rozliczeń Spółki.

2) Podatki jakich podatnikiem/płatnikiem jest Spółka.

W 2024 roku Spółka jest podatnikiem lub płatnikiem w zakresie powstałych zobowiązań podatkowych następujących podatków:

Rodzaj Podatku	Nazwa podatku	Informacja czy na Spółce ciążył obowiązek podatkowy
Bezpośrednie	CIT PIT	PODATNIK, PŁATNIK PŁATNIK
Pośrednie	VAT	regulowanego przepisami ustawy z dnia 11 marca 2024r. o podatku od towarów i usług;

	AKCYZA	regulowanego przepisami ustawy z dnia 6 grudnia 2008r. o podatku akcyzowym;
	PCC	regulowanego przepisami ustawy z dnia 9 września 2000r. o podatku od czynności cywilnoprawnych
	WZS	regulowanego przepisami ustawy z dnia 1 grudnia 1995r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości /rolny/leśny	regulowanego przepisami ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

3) Właściwość organów podatkowych.

Właściwym dla Spółki w zakresie rozliczeń wskazanych w pkt 2 podatków od 1 stycznia 2024 r. do dnia 31 grudnia 2024 r. był Naczelnik **Pierwszego Śląskiego Urzędu Skarbowego w Sosnowcu**.

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;
2. Gmina Bieruń;
3. Gmina Bobrowniki;
4. Gmina Bojszowy;
5. Gmina Brzeszcze;
6. Gmina Bukowina Tatrzańska;
7. Gmina Chorzów;
8. Gmina Czeladź;
9. Gmina Czerwionka-Leszczyny;
10. Gmina Dziwnów;
11. Gmina Gaszowice;
12. Gmina Gierałtowiec;
13. Gmina Goczałkowice Zdrój;
14. Gmina Godów;
15. Gmina Jastarnia;
16. Gmina Jaworze;

- | | |
|---|---|
| 17. Gmina Jedlina Zdrój; | 45. Gmina Miejska Siemianowice Śląskie; |
| 18. Gmina Jejkowice; | 46. Gmina Miejska Sosnowiec; |
| 19. Gmina Kościelisko; | 47. Gmina Miejska Świętochłowice; |
| 20. Gmina Krupski Młyn; | 48. Gmina Miejska Trzebinia; |
| 21. Gmina Lędziny; | 49. Gmina Miejska Tychy; |
| 22. Gmina Łaziska Górne; | 50. Gmina Miejska Wałbrzych; |
| 23. Gmina Marklowice; | 51. Gmina Miejska Wodzisław Śląski; |
| 24. Gmina Miedźna; | 52. Gmina Miejska Zabrze; |
| 25. Gmina Miejska Będzin; | 53. Gmina Miejska Żory; |
| 26. Gmina Miejska Bytom; | 54. Gmina Mszana; |
| 27. Gmina Miejska Chrzanów; | 55. Gmina Nowa Ruda; |
| 28. Gmina Miejska Czechowice-Dziedzice; | 56. Gmina Mieroszów; |
| 29. Gmina Miejska Dąbrowa Górnicza; | 57. Gmina Orzesze; |
| 30. Gmina Miejska Gliwice; | 58. Gmina Pilchowice; |
| 31. Gmina Miejska Jastrzębie Zdrój; | 59. Gmina Przysań; |
| 32. Gmina Miejska Jaworzno; | 60. Gmina Pszów; |
| 33. Gmina Miejska Katowice; | 61. Gmina Radzionków; |
| 34. Gmina Miejska Knurów; | 62. Gmina Rydułtowy; |
| 35. Gmina Miejska Libiąż; | 63. Gmina Suszec; |
| 36. Gmina Miejska Mikołów; | 64. Gmina Świerklany; |
| 37. Gmina Miejska Mysłowice; | 65. Gmina Świętajno; |
| 38. Gmina Miejska Oświęcim; | 66. Gmina Wilkowice; |
| 39. Gmina Miejska Piekary Śląskie; | 67. Gmina Wisła; |
| 40. Gmina Miejska Pszczyna; | 68. Gmina Wojkowice; |
| 41. Gmina Miejska Radlin; | 69. Gmina Woźniki; |
| 42. Gmina Miejska Tarnowskie Góry; | 70. Gmina Miejska Boguszów Gorce; |
| 43. Gmina Miejska Ruda Śląska; | 71. Gmina Miejska Krzeszowice; |
| 44. Gmina Miejska Rybnik; | 72. Gmina Miejska Szczawno Zdrój; |

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. Spółka zobowiązania podatkowe, finansowane ze środków własnych reguluje w terminach przewidzianych przepisami prawa.

5) Obieg dokumentów - osoby odpowiedzialne.

W 2024 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 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.

1.2.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka w roku podatkowym 2024 nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. Jednak rozpoczęła przygotowania do złożenia wniosku o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art.20s ustawy Ordynacji podatkowej, która służyć ma zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności gospodarczej.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i gotowością do współpracy, dostarczając wszelkie wyjaśnienia i wymagane informacje w określonych przez prawo terminach. 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 zabezpieczeniem 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 Ministerstwo Aktywów Państwowych, Ministerstwo Przemysłu i Agencję Rozwoju Przemysłu w zakresie celowości oraz rzetelności wydawanych środków pieniężnych pochodzących z Budżetu Państwa, w tym również w zakresie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

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.

1.3.1. 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., wprowadziła do stosowania z dniem 1 października 2019 r. „Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Spółce Restrukturyzacji Kopalń S.A. z siedzibą w Bytomiu. Procedura została zaktualizowana w dniu 17 grudnia 2024 r.

Spółka dokonała analizy transakcji pod kątem obowiązku raportowania schematów podatkowych, uznała, że w 2024 r. nie występowały transakcje, które można uznać za schematy podatkowe.

1.3.2 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 powiązanymi oraz planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.

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

Spółka w roku podatkowym 2024 dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11 a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT. Spółka w roku podatkowym 2024 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych, w szczególności dotyczących połączeń, podziałów, przekształceń wnoszenia aportów.

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

W 2024 r. suma bilansowa Spółki wynosiła 2.150.631.617,57 zł, a tym samym wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości wynosi 107.531.580,88 zł, ustalona na podstawie ostatniego sprawozdania finansowego Spółki.

Podmiotami powiązanymi 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 % SRK</u>	<u>Ilość udziałów</u>
1.	SAG Sp. z o.o.	Katowice 40-432, ul. Szopienicka 58a	2.996.400,00 zł	48,899%	111
2.	Śląsko-Dąbrowska Spółka Mieszkaniowa Sp. z o.o.	Katowice 40-860, ul. Gliwicka 204	121.166.600,00 zł	39,885%	48.327
3.	Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo Usługowe „LABOR” Sp. z o.o.	Siemianowice Śląskie 41-103, ul. Wyzwolenia 22	100.000,00 zł	31,000%	62

Z ww. spółek powiązanych Spółka w 2024 roku zawierała transakcje, jednakże wartość tych transakcji nie przekraczała kwoty, których wartość rodziłaby obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych.

Na podstawie identyfikacji transakcji jednorodnych, które kwalifikują się do sporządzenia dokumentacji cen transferowych, Spółka stwierdziła powiązania pomiędzy Spółką Restrukturyzacji Kopalń S.A. a Węglkoks Kraj S.A., Polską Grupą Górnictw S.A. oraz Przedsiębiorstwem Gospodarki Wodnej i Rekultywacji S.A., u których akcjonariuszem w ww. podmiotach pośrednio jest Skarb Państwa. Dodatkowo pomiędzy tymi podmiotami wystąpiły powiązania o charakterze osobowym, gdzie:

- Prokurent w SRK S.A., posiadał powiązania osobowe z osobą pełniącą funkcję Wiceprezesa Zarządu w Spółce Węglkoks Kraj S.A.
- Członek Zarządu w SRK S.A. pełniący funkcję do 05.03.2024 r. równocześnie pełnił funkcje członka rady nadzorczej w Polskiej Grupie Górniczej S.A.
- Członek Rady Nadzorczej w SRK S.A. pełniący funkcję do 15 lutego 2024 r. posiada powiązania osobowe z osobą, pełniącą funkcję w Zarządzie Przedsiębiorstwa Gospodarki Wodnej i Rekultywacji S.A.

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

Spółka tak jak wspomniała w pkt 1.4. nie planowała podejmowania i nie podjęła w 2024 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. Spółka co do zasady wykonuje zadania związane z likwidacją kopalń, zabezpieczeniem sąsiednich zakładów górniczych przed zagrożeniem wodnym, gazowym oraz pożarowym w trakcie i po zakończeniu likwidacji kopalni, naprawianiem szkód wywołanych ruchem zakładu górnictwa zagospodarowaniem majątku oraz sprzedażą nieruchomości po likwidowanych kopalniach.

Należy także wskazać, że w ramach prowadzonej działalności Spółka realizuje proces restrukturyzacji zatrudnienia w likwidowanych kopalniach. Od 1 maja 2015 roku do 3 marca 2022 roku Spółka przejęła wraz z 19 kopalniami przeznaczonymi do likwidacji ponad 13,3 tys. pracowników. W ramach realizowanych procesów restrukturyzacji zatrudnienia ponad 12 tysięcy osób złożyło wnioski o osłony socjalne przewidziane w ustawie o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego. Ostatecznie w latach 2015- 2023 z instrumentów osłonowych skorzystało łącznie 12.084 osób. Ostatnie nieodpłatne nabycie kopalń przez SRK S.A., przeznaczonych do likwidacji miało miejsce w dniu 03.03.2022 r., w związku z czym odejścia pracowników na urlopy górnicze w 2024 roku weszły w fazę schyłkową. Pomimo możliwości wynikających z ustawy o funkcjonowaniu górnictwa węgla kamiennego z dnia 7 września 2007 roku żaden z uprawnionych pracowników w 2024 roku nie skorzystał z urlopu górniczego.

Wskazane działania prowadzone są w ramach prowadzonej przez Spółkę działalności statutowej, nie są natomiast działalnością restrukturyzacyjną rozumianą jako działalność naprawcza w zakresie funkcjonowania Spółki. Dostrzegając nowe możliwości na zagospodarowanie pogórniczego majątku, Spółka w 2024 roku złożyła do Ministerstwa Przemysłu propozycje do zmian w ustawie o funkcjonowanie górnictwa węgla kamiennego w zakresie rozszerzenia katalogu beneficjentów na wszystkie Gminy – nie tylko te, o statusie gminy górniczej.

1.5. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji.

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

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

W 2024 roku Spółka wystąpiła o wydanie 2 interpretacji indywidualnych:

1. w zakresie podatku od towarów i usług dotyczący ustalenia czy roczne opłaty przekształceniowe z tytułu wynagrodzenia za ustanowienia użytkowania wieczystego gruntów są kwotami brutto czy netto.
2. w sprawie podatku od osób prawnych w zakresie ustalenia przychodu podatkowego dla potrzeb składania JPK-CIT za 2025 r.

1.5.2 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 2024 roku na rzecz Spółki zostały wydane przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej 6 interpretacji indywidualnych w zakresie następujących rozliczeń podatkowych:

1. Znak: 0112-KDIL1-2.4012.549.2023.2.KM z dnia 12.01.2024 r. w sprawie podatku od towarów i usług w zakresie nieuznania Zarządzających Spółką jako podatników wykonujących samodzielnie działalność gospodarczą podlegających opodatkowaniu VAT oraz prawa Spółki do odliczenia VAT z faktury wystawionej przez danego Zarządzającego Spółką;

2. Znak: 0112-KDIL1-2.4012.547.2023.2.PM z dnia 12.01.2024 r. w sprawie podatku od towarów i usług w zakresie uznania Zarządzającego jako podatnika wykonującego samodzielnie działalność gospodarczą podlegającą opodatkowaniu podatkiem VAT oraz prawa Spółki do odliczenia podatku VAT z faktury wystawionej przez Zarządzającego;
3. Znak: 0111-KDIB3-3.4013.376.2023.2.AM z dnia 29.02.2024 r. w sprawie podatku akcyzowego w zakresie prowadzonej ewidencji ilościowej energii elektrycznej oraz obowiązku rozliczenia podatku akcyzowego od wytwarzanej we własnym zakresie energii elektrycznej;
4. Znak: 0113-KDIPT2-3.4011.858.2023.2.IR z dnia 07.03.2024 r. w sprawie podatku od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika;
5. Znak: 0111-KDIB3-3.4013.72.2024.2.AM z dnia 10.06.2024 r w sprawie podatku akcyzowego w zakresie możliwości zastosowania zwolnienia z akcyzy względem wyprodukowanej w generatorach o łącznej mocy do 1MW i zużytej na potrzeby własne energii elektrycznej oraz możliwości zastosowania zwolnienia z akcyzy względem energii elektrycznej wytworzonej w hydrogeneratorze;
6. Znak: 0111-KDIB3-1.4012.532.2024.1.KO z dnia 31.10.2024 r. w sprawie podatku od towarów i usług w zakresie momentu powstania obowiązku podatkowego z tytułu kwoty wadium wpłaconej przez oferenta, który wygrał przetarg.

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

Spółka w 2024 r. nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej interpretacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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

Spółka w 2024 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 2024 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.

1.7. 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 Biuro ds. Rachunkowości - Dział Podatków korzysta z usług doradców zewnętrznych oraz w razie wątpliwości występuje o indywidualną interpretację podatkową do DKIS.

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.