

**INFORMACJA O
REALIZACJI STRATEGII
PODATKOWEJ**

Przedsiębiorstwo Budowy
Szybów S.A.

za rok podatkowy 2021

Spis treści

Wykaz skrótów i definicji	3
Wstęp.....	4
Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)	4
Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT).....	6
Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)	7
Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)	7
Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)	7
Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)....	8
Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT).....	8
Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT).....	8

Wykaz skrótów i definicji

Podatnik, Spółka, PBSz - Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A.

księgi podatkowe - księgi rachunkowe, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia, do celów podatkowych, na podstawie odrębnych przepisów, obowiązani są podatnicy, płatnicy lub inkasenci (art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej);

deklaracje - rozumie się przez to również zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego, podatnicy, płatnicy i inkasenci (art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej);

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

Ustawa o CIT, PDOP - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)

Ustawa o PIT, PDOF - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)

Ustawa o VAT - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

Ustawa o podatku akcyzowym - ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)

Ustawa o PCC – ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych (tekst jednolity: Dz.U. z 2020 r., poz. 815 ze zm.)

Ustawa o podatkach i opatach lokalnych – ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (tekst jednolity: Dz.U. 2019 r., poz. 1170 ze zm.)

Wstęp

Na podstawie art. 27c ustawy o CIT, Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. informuje, że w roku podatkowym 2021 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na Spółce obowiązków podatkowych.

Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. jest wysokospecjalistycznym podmiotem realizującym złożone inwestycje w branży budownictwa podziemnego. Od ponad 75 lat projektuje, buduje, wyposaża, modernizuje pionowe i poziome wyrobiska kopalń z zastosowaniem własnych innowacyjnych technologii tworząc bezpieczną infrastrukturę podziemną. Działając na rynku krajowym i zagranicznym swoją działalność opiera na doświadczeniu oraz stale doskonalonym know-how, które wraz z załogą złożoną ze specjalistów wielu dziedzin górniczych stanowią kluczowy potencjał Przedsiębiorstwa Budowy Szybów. Pod względem technicznym, organizacyjnym oraz logistycznym zadania realizowane są kompleksowo, począwszy od etapu projektowania, aż do budowy kopalni „pod klucz” – w różnorodnych i wymagających warunkach hydrogeologicznych.

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

Spółka jest podmiotem odpowiedzialnym oraz dbającym o relacje z kontrahentami i otoczeniem, w którym funkcjonuje. Tym samym Spółka unika wszelkich form agresywnego planowania podatkowego. Transakcje przeprowadzane przez Spółkę charakteryzują się wyłącznie celem ekonomicznym, który jest ich uzasadnieniem biznesowym, mają one charakter rynkowy. Spółka nie motywuje żadnych ze swoich działań chęcią uzyskania korzyści podatkowej.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach, w szczególności zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz przepisami prawa podatkowego. Ponadto systemy informatyczne wykorzystywane przez Spółkę dostosowane są do uwzględniania specyfiki przepisów podatkowych. Jednocześnie Spółka weryfikuje zapisy dokonywane w systemach księgowych poprzez poddanie ocenie na gruncie podatkowym wszelkich transakcji pracownikom Działu Księgowości.

Spółka terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz uiszcza podatki.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Jako podmiot, działający rozsądnie i kierujący się zgodnymi z prawem celami innymi niż osiągnięcie korzyści podatkowej, którego celem nadrzędnym jest dążenie do osiągnięcia jak największej przejrzystości podatkowej, Spółka funkcjonuje w oparciu o procesy i procedury, które mają na celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, mogących wpłynąć na wysokość podatku, do zapłaty którego podmiot ten jest zobowiązany. Spółka dążąc do prawidłowego rozliczania należności publicznoprawnych postępuje zgodnie z przepisami prawa podatkowego, a także dąży do dochowania należytej staranności poprzez wdrażanie najlepszych praktyk.

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółka posiada i realizuje procesy oraz stosuje najlepsze praktyki oparte na praktyce podatkowej oraz znajomości przepisów m.in. w zakresie:

- obiegu dokumentów księgowych,
- przygotowywania i składania deklaracji podatkowych,
- oceny dowodów księgowych pod kątem ich kwalifikacji jako rodzące powstanie przychodu podatkowego oraz kosztów uzyskania przychodów, a także wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów,
- rozliczania podróży służbowych,
- rozliczania świadczeń na rzecz pracowników,
- amortyzacji podatkowej,
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji możliwości niepobrania podatku lub pobrania według niższej stawki na podstawie umów o unikaniu podwójnego opodatkowania w zakresie podatku u źródła,
- dochowania należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów dla celów podatku od towarów i usług,
- weryfikacji stosowanych stawek podatku dla sprzedaży i zakupów – ze szczególnym uwzględnieniem wymogów dokumentacyjnych i formalnych dotyczących stosowania stawki VAT 0% do wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów;
- kontroli biznesowych w zakresie faktur sprzedażowych i zakupowych, w szczególności w zakresie zapewnienia autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur.

Ponadto Spółka posiada sformalizowane procedury, do których należą:

- wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zarządzenie w sprawie wymagań dotyczących używania samochodów służbowych oraz prywatnych dla celów służbowych,
- Polityka cen transferowych Grupy Kapitałowej Jastrzębskiej Spółki Węglowej,
- Polityka rachunkowości.

Procesy i procedury te są regularnie monitorowane oraz na bieżąco aktualizowane. Procesy i procedury, w oparciu, o które Spółka funkcjonuje stanowią podstawę składania przez Spółkę deklaracji podatkowych.

Przyjęte procesy i procedury zapewniają skuteczne zarządzanie organizacją oraz kontrolę wewnętrzną w zakresie realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, które Spółka realizuje w szczególności poprzez:

- dochowanie należytej staranności w celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- weryfikację kontrahentów biznesowych Spółki oraz zasad współpracy z nimi,
- ograniczanie ryzyka podatkowego,
- wykazywanie proaktywnej postawy w dążeniu do prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- dbanie o rozwój kadry pracowniczej odpowiedzialnej za dokonywanie rozliczeń podatkowych Spółki.

Celem zarządzania podatkami Spółki jest dążenie do przestrzegania przepisów prawa podatkowego. Spółka analizuje obszary ryzyka podatkowego, w szczególności poprzez monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz stały nadzór merytoryczny nad pracownikami zajmującymi się rozliczeniami podatkowymi Spółki. Konsultacje dotyczące zagadnień podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowości, a także w ramach bieżącego doradztwa podatkowego w ramach usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Ponadto celem eliminacji możliwych nieprawidłowości Spółka przyjęła procedurę obiegu dokumentów uwzględniającą również nadzór stanowiskowy pracowników w Dziale Księgowości (także z uwzględnieniem nadzoru Zarządu Spółki), bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa

podatkowego, a także zapewnia pracownikom możliwość udziału w szkoleniach ze zmian w prawie podatkowym.

Spółka działając w oparciu o przepisy prawa podatkowego przestrzega zasad prowadzenia ewidencji i rejestrów, które stanowią podstawę do ustalania wyniku podatkowego (podstawy opodatkowania) w podatku dochodowym od osób prawnych. Jednocześnie przyjęte zasady polityki podatkowej opierające się na przepisach prawa podatkowego, w szczególności w odniesieniu do kwalifikowania zdarzeń i transakcji jako rodzące powstanie przychodu podatkowego oraz kosztów uzyskania przychodów, a także wydatków niestanowiących kosztów uzyskania przychodów gwarantują terminowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

Spółka zapewnia, aby przyjęte przez nią procesy zapewniały transparentność przeprowadzanych transakcji, w szczególności odzwierciedlały przyjęte przez Spółkę i jej kontrahentów zasady współpracy, w tym z uwzględnieniem obowiązku zawierania transakcji według warunków rynkowych.

Ponadto Spółka przyjęła zasady gwarantujące wypełnianie zgodnie z przepisami roli płatnika podatku w odniesieniu do należności wypłacanych pracownikom (zarówno wynagrodzeń, jak i świadczeń nieodpłatnych).

Spółka stosuje odpowiednie procesy w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego rozliczenia podatku od towarów i usług. W procesach uwzględniono w szczególności kwestię ustalenia wysokości opodatkowania oraz kontrolę prawidłowości odliczenia podatku naliczonego.

Spółka stosuje również procesy mające na celu zapewnienie skutecznego i efektywnego procesu zakupowego, tj. gwarantującego: optymalne określenie parametrów towarów i usług objętych potrzebą zakupową, stosowny dobór kontrahentów w stosunku do określonych potrzeb zakupowych oraz spełnienie ustalonych kryteriów przez kontrahentów oraz zakupione towary i usługi. Uwzględniono w niej stosowanie odpowiednich kontroli biznesowych w zakresie nabywanych towarów i usług gwarantujących w szczególności zapewnienie integralności treści faktur zakupowych oraz ich autentyczności pochodzenia.

Ponadto Spółka stosuje procesy mającą na celu ograniczenie ryzyka nieprawidłowości, a także nadużyć w obrocie gospodarczym, wynikającego z nierzetelności, nieuczciwości lub niestosowania się do przepisów prawa przez kontrahentów chcących współpracować, lub też współpracujących ze Spółką. Procedura uwzględnia stosowaną kontrolę biznesową w zakresie sprzedawanych przez Spółkę towarów i usług, w szczególności sposób zapewniania autentyczności pochodzenia i integralności treści faktur sprzedażowych. Spółka stosuje również zasady dotyczące weryfikacji kontrahentów, zarówno po stronie sprzedaży, jak i nabycia towarów oraz usług. Spółka stosuje określone zasady weryfikacji kontrahentów (również nowych) oraz kryteria transakcyjne (odnoszące się do konkretnej transakcji). Jednym z wymiarów procedury jest ograniczenie ryzyka nieświadomego udziału w oszustwach lub nadużyciu w zakresie podatku VAT. Dotyczy to transakcji krajowych oraz międzynarodowych.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Celem usystematyzowania zasad postępowania jakie obowiązują w Spółce w odniesieniu do zachodzących w Spółce procesów, które mają lub mogą mieć wpływ na powstanie obowiązków podatkowych, została opracowana wewnętrzna strategia podatkowa Spółki.

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Jednocześnie Spółka ma świadomość możliwości podjęcia dobrowolnej współpracy z organami KAS na podstawie zawarcia umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Informacji Skarbowej, o której mowa w art. 20s 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.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych (jako płatnik);
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości.

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane są przez Spółkę w szczególności poprzez:

- kalkulowanie i wpłacanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- obliczanie wysokości oraz pobór jako płatnik podatku miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników,
- składanie w okresach miesięcznych plików JPK_VAT oraz uiszczanie podatku od towarów i usług,
- weryfikację obowiązków płatnika od należności wypłacanych na rzecz nierezydentów,
- sporządzenie dokumentacji cen transferowych oraz weryfikowanie na jakich zasadach zawierane są transakcje z podmiotami powiązanymi,
- wywiązanie się z obowiązków sprawozdawczych w zakresie cen transferowych,
- monitorowanie zdarzeń i transakcji pod kątem obowiązku zgłoszenia schematu podatkowego i raportowanie, jeżeli taki obowiązek wystąpi,
- weryfikowanie obowiązków w obszarze podatków lokalnych i wpłacanie podatków z tego tytułu.

Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie przekazała Szefowi KAS żadnych informacji o schematach podatkowych.

Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2021 Przedsiębiorstwo Budowy Szybów S.A. realizowała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego za rok 2021. Podatnik zawierał transakcje zarówno z podmiotami należącymi do Grupy Kapitałowej Jastrzębskiej Spółki Węglowej S.A., jak i z podmiotami, z którymi powiązania wynikają wyłącznie z powiązania ze Skarbem Państwa, które zostały zidentyfikowane na podstawie najlepszej wiedzy Spółki.

Mając na uwadze powyższe, transakcje z podmiotami powiązanymi dotyczyły:

- 1) usług górniczych (pionowych, poziomych) i pomocniczych,
- 2) innych usług finansowych.

Wyżej wskazane transakcje były realizowane wyłącznie z rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej, 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 o podatku akcyzowym.

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

Spółka w 2021 roku nie dokonywała żadnych rozliczeń podatkowych 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.