



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ
ZAKŁADY GÓRNICZO-HUTNICZE
„BOLESŁAW” S.A.
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY 2020**

I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej „**Informacja**”) ma na celu realizację przez **Zakłady Górniczo-Hutnicze „Bolesław” S.A.** (dalej: „**ZGH Bolesław**” lub „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.; dalej: „**Ustawa CIT**”). Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**rok podatkowy 2020**”).

Niniejsza Informacja nie zawiera informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, a także informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie pod numerem KRS 0000193278, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem Bukowno, ul. Kolejowa 37 (32-332), NIP: 6370102196, REGON: 000026904. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 166 116 000,00 zł (pokryty w całości).

ZGH Bolesław powstała w roku 1958 z połączenia Zakładów Górniczych „Bolesław” z Zakładami Hutniczymi „Bolesław”. W dniu 1 marca 2004 r. ZGH Bolesław zostały przekształcone z przedsiębiorstwa państwowego w spółkę akcyjną, a od 11 grudnia 2012 r. Spółka należy do Grupy Kapitałowej Stalprodukt S.A.

ZGH Bolesław jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej ZGH „Bolesław” (dalej: „**Grupa Kapitałowa**”). Grupa Kapitałowa liczy 5 podmiotów i według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku zatrudniała 3.328 osób, natomiast zatrudnienie w spółce ZGH Bolesław na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosło 1.744 osoby.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja cynku oraz produktów pochodnych. Spółka jest największym producentem cynku w Polsce, swoje produkty sprzedaje w kraju i za granicą.

Spółka w 2020 roku prowadziła działalność w zakresie:

- wydobywania i przerobu rud cynkowo-ołowiowych;
- produkcji koncentratów cynku i ołowiu;
- produkcji cynku w procesie elektrolizy;
- produkcji kwasu siarkowego;
- produkcji ciepła.

Z dniem 31 grudnia 2020 r. zakończona została działalność należącej do ZGH Bolesław Kopalni „Olkusz-Pomorzany” zajmującej się wydobywaniem rudy cynku i ołowiu.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego.

Powyższy cel jest realizowany poprzez określenie:

— podejścia Spółki do zarządzania ryzykiem podatkowym,

- zaangażowania Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole,
- polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym,
- procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową,
- generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności w branży górnictwo-hutniczej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka dąży do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała procesy i procedury mające zapewnić prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. W szczególności stosowane były:

- Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów;
- Polityka cen transferowych;
- Procedura w zakresie obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Instrukcja inwentaryzacji majątku Spółki;
- Instrukcja gospodarowania majątkiem trwałym;
- Zarządzenie dotyczące zasad postępowania z fakturami oraz załącznikami na potrzeby rozliczenia podatku od towarów i usług;
- Zarządzenie dotyczące zasad wydatkowania środków z funduszu reklamy i reprezentacji na działalność promocyjną ZGH Bolesław;
- Zarządzenie dotyczące zasad oznaczania faktur sprzedaży oraz faktur zakupu towarów i usług na potrzeby prawidłowego sporządzania nowego JPK_VAT
- Zarządzenie dotyczące zasad zawierania umów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2200).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka korzysta również z przewidzianych prawem instrumentów zapewnienia pewności stosowania prawa podatkowego w postaci otrzymywanych indywidualnych interpretacji prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy i zaliczki na podatek dochodowy, podatek od towarów i usług (w przypadku wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym), podatek akcyzowy oraz cło na konto właściwego urzędu skarbowego, a podatek od nieruchomości, podatek rolny, podatek leśny oraz podatek od środków transportowych na rachunek budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego;
- składa organom podatkowym właściwe deklaracje, zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza grupową oraz lokalną dokumentację cen transferowych, a także analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2020 Spółka wywiązywała się ze swoich obowiązków podatkowych, jako **podatnik** z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku leśnego;
- podatku rolnego;
- podatku od środków transportu;
- podatku akcyzowego.

W roku podatkowym 2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka na bieżąco monitoruje realizowane czynności pod kątem obowiązku raportowania schematów podatkowych. W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o jednym schemacie podatkowym, który dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcja	Strona transakcji	
1.	Zakup materiałów i towarów (stopy cynku)	Huta Cynku Miasteczko Śląskie	Rezydent
2.	Sprzedaż materiałów i towarów (cynk)	Boltech, STP Elbud, Cynkmal	Rezydent

2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, w szczególności:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług¹,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym².

W roku podatkowym 2020 Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w zakresie stosowania przepisów

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685)

² Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722)

Ordynacji podatkowej w kwestii uznania wypłaty dywidendy za schemat podatkowy podlegający obowiązkowi raportowania. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej odmówił wydania interpretacji indywidualnej w tej sprawie.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Zarząd ZGH „Bolesław” S.A.