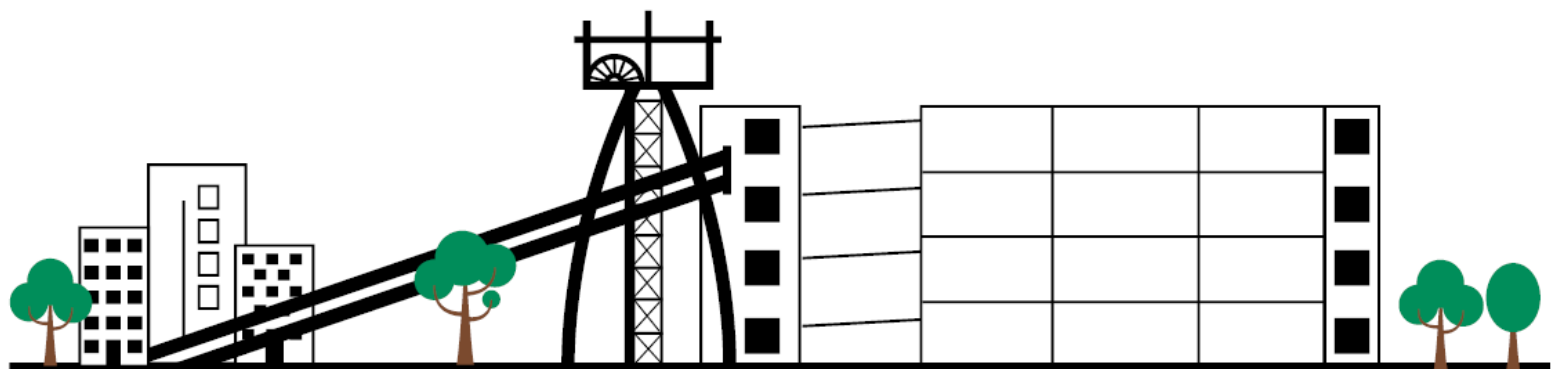


Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A.
w 2021 roku



Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”) wprowadzonego art. 2 Ustawy z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw, na podatkowe grupy kapitałowe oraz podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w poprzednim roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

I.

Stosowane procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

W związku z prowadzoną przez Spółkę Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A. (dalej: „Spółka”) działalnością i jej strategią gospodarczą, procesy występujące w niej podlegają standaryzacji poprzez wprowadzanie stosownych procedur.

Wśród procedur przyjętych do stosowania w Spółce, wyróżniane są również procedury podatkowe, które wiążą się z zarządzaniem ryzykiem podatkowym. Są one powiązane ze strategią podatkową Spółki i pozwalają na standaryzację określonych procesów, umożliwiając prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych, w tym: naliczanie podatków, dokonywanie płatności, pozyskiwanie dokumentów wymaganych przepisami prawa podatkowego.

Funkcjonujące w Spółce w poszczególnych obszarach procedury podatkowe odnoszą się do:

- ryzyka podatkowego, które może wynikać ze zdarzeń gospodarczych zachodzących w Spółce,
- skutków podatkowych wystąpienia określonych w procedurze zdarzeń,
- działań podejmowanych w celu ograniczenia ryzyka podatkowego,
- jednostek odpowiedzialnych za ich odpowiednie stosowanie,
- zasad przechowywania dokumentów i informacji,
- obowiązków sprawozdawczych i terminów ich realizacji w odniesieniu do działań objętych procedurą,
- zastosowanych rozwiązań informatycznych,
- zasad kontroli wewnętrznej i audytu przestrzegania przepisów prawa podatkowego w odniesieniu do procedury podatkowej.

Wdrożone w Spółce procedury zapewniają wysoki poziom bezpieczeństwa, umożliwiając adekwatne zarządzanie ryzykiem podatkowym w związku z pełnieniem przez jednostki organizacyjne Spółki wielu funkcji podatkowych, określonych w Regulaminie Organizacyjnym.

Podstawowymi procedurami podatkowymi wdrożonymi w celu zarządzania ryzykiem podatkowym w Spółce, są procedury w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportowych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od czynności cywilnoprawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku rolnego,
- podatku akcyzowego,
- podatku leśnego.

Ponadto, w Spółce wdrożone zostały procedury szczegółowe, regulujące zasady postępowania w obszarach wymagających szczegółowej analizy, tj. w zakresie:

- systemowych ulg w podatku dochodowym od osób prawnych,
- schematów podatkowych,
- cen transferowych,
- środków trwałych,
- podatku u źródła,
- kontroli podatkowych, kontroli celno-skarbowych oraz postępowań podatkowych,
- wniosków o interpretacje ogólne oraz interpretacje indywidualne przepisów prawa podatkowego,
- identyfikacji miejsca opodatkowania transakcji na potrzeby podatku od towarów i usług.

Niniejsze procedury są stosowane przez Spółkę w celu ograniczenia ryzyka podatkowego oraz zapewnienia wiarygodności i sprawdzalności jej rozliczeń podatkowych.

II.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 roku nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III.

Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka zgodnie z prawem obowiązującym w Polsce opracowuje i przekazuje organom administracji podatkowej deklaracje podatkowe, zawierające informacje zgodne z posiadaną przez Spółkę wiedzą na dzień przekazania tych informacji.

Spółka realizuje obowiązek przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a §1 pkt. 10 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W 2021 roku Spółka złożyła informację MDR-1 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych która dotyczyła otrzymanej oferty leasingu operacyjnego oraz MDR-3 za 2020 rok w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z rozliczeniem ulgi badawczo-rozwojowej (B+R) oraz oferty leasingu operacyjnego.

Spółka również opracowuje i przekazuje organom administracji podatkowej informacje odnoszące się do specyficznych transakcji (np. w zakresie cen transferowych).

W trakcie przygotowywania i opracowywania wymaganych przepisami prawa podatkowego informacji, Spółka dąży do zachowania należytej staranności, zapewniającej czytelność i rzetelność danych przekazywanych organom administracji podatkowej.

IV.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z danymi pochodzącymi z ostatniego, zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (2021 rok), 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości stanowił kwotę 233.052 tys. zł.

Spółka jest podmiotem, który wywiera znaczący wpływ na następujące podmioty powiązane:

- RG „Bogdanka” Sp. z o.o.,
- MR Bogdanka Sp. z o.o.,
- EkoTrans Bogdanka Sp. z o.o.

Spółka posiada w kapitale ww. podmiotów bezpośrednio 100% udziałów.

Spółka wywiera znaczący wpływ również na spółkę „Łęczyńska Energetyka” Sp. z o.o., bezpośrednio posiadając 88,7% udziałów w kapitale.

Wszystkie ww. podmioty wchodzi w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka.

Ponadto Spółka jest podmiotem zależnym wobec Spółki ENEA S.A., która posiada bezpośrednio 64,57% udziałów w kapitale Spółki.

Poprzez Spółkę ENEA S.A., Spółka jest powiązana również z innymi spółkami z Grupy ENEA. Spośród nich podmiotami powiązаныmi, z którymi Spółka w 2021 roku dokonywała transakcji, były następujące spółki:

- ENEA S.A.,
- ENEA WYTWARZANIE Sp. z o.o. (Spółka ENEA S.A. posiada 100% udziałów),
- ENEA Centrum Sp. z o.o. (Spółka ENEA S.A. posiada 100% udziałów),
- ENEA Ciepło Sp. z o.o. (Spółka ENEA S.A. posiada 99,94% udziałów),
- ENEA Elektrownia Połaniec S.A. (Spółka ENEA S.A. posiada 100% udziałów),

- ENEA Logistyka Sp. z o.o. (Spółka ENEA S.A. posiada pośrednio (poprzez Spółkę ENEA Operator Sp. z o.o.) 100% udziałów).

W 2021 roku Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła kwotę 233.052 tys. zł.

Szczegółowe informacje dotyczące wartości transakcji z poszczególnymi podmiotami powiązаныmi nie zostały opublikowane przez Spółkę z uwagi na to, że informacje te stanowią tajemnicę przedsiębiorstwa, ponieważ zestawienie tych informacji z innymi informacjami publikowanymi przez Spółkę pozwalałoby na ustalenie cen jednostkowych transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi.

Transakcje Spółki ze spółkami zależnymi z Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną „Łęczyńska Energetyka” Sp. z o.o. dotyczą głównie sprzedaży węgla oraz wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń, usług telekomunikacyjnych, usług nadzoru inwestorskiego i refakturowania energii elektrycznej.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup energii cieplnej, wody pitnej oraz usług konserwacji kanalizacji sanitarnej, c.o., instalacji wód dołowych i sieci wodociągowych.

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną EkoTRANS Bogdanka Sp. z o.o. dotyczą głównie wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń oraz usług telekomunikacyjnych.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup usług związanych z transportem, utylizacją i zagospodarowaniem odpadów powstających przy płukaniu i oczyszczaniu urobku węglowego oraz zakup usług rekultywacji.

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną RG „Bogdanka” Sp. z o.o. dotyczą głównie wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń, opłat z tytułu korzystania ze sprzętu i narzędzi oraz usług telekomunikacyjnych.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup usług związanych z wykonywaniem robót górniczych i wykonywaniem prac pomocniczych w kopalni oraz obsługi odstawy.

Przychody Spółki wynikające ze współpracy ze spółką zależną MR Bogdanka Sp. z o.o. dotyczą głównie wpłat z tytułu dzierżawy pomieszczeń oraz usług telekomunikacyjnych.

Transakcje dotyczące zakupu to przede wszystkim zakup usług związanych z remontem maszyn i urządzeń górniczych oraz jednostek transportowych, wykonywaniem usług regeneracji, wykonywaniem usług utrzymania ruchu oraz dostaw urządzeń i podzespołów.

W 2021 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka oraz saldo zobowiązań Spółki wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

| | ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (W TYS. ZŁ) |
|---|--|
| Zakupy w okresie, z tego: | 148.702 |
| - Zakupy usług aktywowanych na wartości rzeczowych aktywów trwałych | 33.735 |
| Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 17.485 |

W 2021 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka oraz saldo należności Spółki od tych podmiotów kształtowały się następująco:

| | ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (W TYS. ZŁ) |
|--|--|
| Sprzedaż w okresie | 13.761 |
| Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 2.208 |

W 2021 roku otrzymane dywidendy od spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka kształtowały się następująco:

| | ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (W TYS. ZŁ) |
|--|--|
| Dywidenda otrzymana od spółek z GK LW BOGDANKA | 4.509 |

Transakcje ze spółkami z Grupy Kapitałowej ENEA

Transakcje zakupu dotyczą głównie zakupu energii elektrycznej od spółki ENEA S.A., zakupu materiałów od ENEA Logistyka Sp. z o.o. oraz zakupu usług od Enea Centrum Sp. z o.o.

W 2021 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo zobowiązań Spółki wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

| | ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (W TYS. ZŁ) |
|--|---|
| Zakupy w okresie | 85.297 |
| Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 17.693 |

Transakcje sprzedaży dotyczą głównie sprzedaży węgla energetycznego do spółek ENEA Wytwarzanie Sp. z o.o., Enea Elektrownia Połaniec S.A., Enea Ciepło Sp. z o.o.

W 2021 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo należności Spółki od tych podmiotów kształtowały się następująco:

| ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (W TYS. ZŁ) | |
|---|-----------|
| Sprzedaż w okresie | 1.886.441 |
| Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 246.790 |

V.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

W swojej działalności Spółka regularnie podejmuje szereg działań dostosowujących i optymalizujących w celu jak najlepszego dostosowania się do zmiennych warunków otoczenia, wykorzystania pojawiających się szans i przeciwstawieniu się pojawiającym się zagrożeniom. Nie są to jednak działania mające charakter restrukturyzacji.

Spółka w 2021 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych Ustawą z dnia 15 maja 2015 r. Prawo restrukturyzacyjne. Spółka również nie planowała i nie podejmowała innych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

VI.

Złożone wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

Minister finansów, inwestycji i rozwoju może wydać podatkową interpretację ogólną, aby ujednolicić stosowanie prawa podatkowego w przypadku stosowania przez organy podatkowe sprzecznego między sobą prawa podatkowego.

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

VII.

Złożone wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej na wniosek zainteresowanego, wydaje w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną). Stosownie do swojej właściwości interpretacje indywidualne wydaje wójt, burmistrz (prezydent miasta), starosta lub marszałek województwa.

W 2021 roku Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczący:

- 02.2021 roku - podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie zaliczenia do kosztów kwalifikowanych, o których mowa w art. 18d ust. 2 pkt 3 oraz pkt 4a ustawy o CIT oraz czy opisana we wniosku działalność Wnioskodawcy prowadzona w ramach

projektu spełnia definicję działalności badawczo-rozwojowej zawartą w art. 4a pkt 26-28 ustawy o CIT,

- 08.2021 roku - podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie ustalenia, czy środki otrzymane z FGŚP na podstawie art. 15gg ustawy o Covid, jako dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników oraz należnych od nich składek na ubezpieczenie społeczne pracowników nie stanowią przychodów do opodatkowania przy jednoczesnym nie zaliczeniu do kosztów uzyskania przychodów wydatków poniesionych na wynagrodzenie oraz na należne od nich składki na ubezpieczenie społeczne,
- 11.2021 roku - warunków dostaw wyrobów węglowych w ramach zwolnienia od akcyzy (sporządzania dokumentu e-DD na podstawie faktury korygującej),
- 11.2021 roku - podatku akcyzowego, w zakresie warunków dostaw wyrobów węglowych w ramach zwolnienia od opodatkowania akcyzą,
- 12.2021 roku - zakresu danych finalnych nabywców węglowych do pobierania i umieszczania których Spółka jest zobowiązana w oświadczeniu do celów zwolnienia od akcyzy w zdarzeniu przyszłym od 1 lutego 2022 r.

VIII.

Złożone wnioski o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej

Wiążąca informacja stawkowa jest decyzją wydawaną na wniosek zainteresowanego, na potrzeby opodatkowania podatkiem dostawy towarów, importu towarów, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów albo świadczenia usług.

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

IX.

Złożone wnioski o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej

Wiążąca Informacja Akcyzowa to decyzja wydawana na potrzeby:

- opodatkowania wyrobu akcyzowego albo samochodu osobowego akcyzą,
- organizacji obrotu wyrobami akcyzowymi,
- oznaczania znakami akcyzy wyrobów akcyzowych.

Wiążąca Informacja Akcyzowa umożliwia uzyskanie, wiążącej organy podatkowe, informacji w zakresie klasyfikacji wg Nomenklatury Scalonej (CN) wyrobów akcyzowych i samochodów osobowych lub określenia rodzaju wyrobów akcyzowych.

W 2021 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążących Informacji Akcyzowych.

X.**Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytorium stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019 poz. 600), określony został wykaz krajów oraz terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W 2021 roku Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

XI.**PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ:****ARTUR WASILEWSKI**

p.o. Prezesa Zarządu
Zastępca Prezesa Zarządu
ds. Ekonomiczno-Finansowych

.....

URSZULA PIĄTEK

Główny Księgowy

.....