



Lubelski Węgiel „Bogdanka” S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ **STRATEGII PODATKOWEJ**

ZA OKRES OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022

Bogdanka, listopad 2023

Niniejsza informacja stanowi wypełnienie obowiązku informacyjnego nałożonego art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”) wprowadzonego art. 2 Ustawy z dnia 28 listopada 2020 roku 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,
- zasad dochowania należytej staranności w VAT oraz w płatnościach zagranicznych w celu zapewnienia prawidłowego rozliczenia podatku u źródła.

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 2022 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 roku Ordynacja podatkowa. W 2022 roku Spółka złożyła informację MDR-3 za 2021 rok w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w związku z rozliczeniem ulgi badawczo-rozwojowej (B+R).

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 (2022 rok), 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości stanowiło kwotę 238.887 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 2022 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 2022 roku Spółka zrealizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art.11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła kwotę 238.887 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 okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 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 ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU (w tys. złotych) | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (w tys. złotych) |
|---|---|---|
| Zakupy w okresie, z tego: | 182.113 | 148.702 |
| - Zakupy usług aktywowanych na wartości rzeczowych aktywów trwałych | 53.115 | 33.735 |
| Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 18.532 | 17.485 |

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 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 ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU (w tys. złotych) | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (w tys. złotych) |
|--|---|---|
| Sprzedaż w okresie | 21.170 | 13.761 |
| Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 6.184 | 2.208 |

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartości otrzymanych dywidend od spółek zależnych wchodzących w skład Grupy Kapitałowej Lubelski Węgiel Bogdanka kształtowały się następująco:

| | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU (w tys. złotych) | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (w tys. złotych) |
|--|---|---|
| Dywidenda otrzymana od spółek z GK LW Bogdanka | 3.452 | 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 okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartość obrotów z tytułu zakupu od spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo zobowiązań Spółki wobec tych podmiotów kształtowały się następująco:

| | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU (w tys. złotych) | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (w tys. złotych) |
|--|---|---|
| Zakupy w okresie | 114.105 | 85.297 |
| Saldo zobowiązań na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 18.458 | 17.693 |

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

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartość obrotów z tytułu sprzedaży do spółek z Grupy Kapitałowej ENEA oraz saldo należności Spółki od tych podmiotów kształtowały się następująco:

| | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU (w tys. złotych) | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (w tys. złotych) |
|---|---|---|
| Sprzedaż w okresie | 1.710.337 | 1.886.441 |
| Saldo należności na koniec okresu z uwzględnieniem podatku VAT | 105.481 | 246.790 |

W okresach sprawozdawczych zakończonych 31 grudnia 2022 roku i 31 grudnia 2021 roku wartości wypłaconych dywidend do spółek wchodzących w skład Grupy ENEA kształtowały się następująco:

| | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU (w tys. złotych) | ZA ROK OBROTOWY OD 1 STYCZNIA DO 31 GRUDNIA 2021 ROKU (w tys. złotych) |
|---------------------------------------|---|---|
| Dywidenda wypłacona spółkom z GK ENEA | 54.905 | - |

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 2022 roku nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych uregulowanych Ustawą z dnia 15 maja 2015 roku 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 może wydać podatkową interpretację ogólną, aby ujednolicić stosowanie prawa podatkowego w przypadku stosowania przez organy podatkowe sprzecznego między sobą prawa podatkowego.

W 2022 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 2022 roku Spółka złożyła następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie:

- 01.2022 roku - przepisów prawa podatkowego, dotyczącego podatku akcyzowego, w zakresie warunków dostaw wyrobów węglowych w ramach zwolnienia od opodatkowania akcyzą.

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 2022 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 2022 roku Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej.

X.

Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 roku 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 2022 roku Spółka nie realizowała rozliczeń podatkowych z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

XI.**PODPISY OSÓB REPREZENTUJĄCYCH SPÓŁKĘ:****ARTUR WASILEWSKI**Zastępca Prezesa Zarządu
ds. Ekonomiczno-Finansowych

.....

URSZULA PIĄTEK

Główny Księgowy

.....