

POLSKA GRUPA GÓRNICZA S.A.



**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY 2021**

Katowice, grudzień 2022 rok



Informacja o realizowanej strategii podatkowej w roku 2021 przez Polską Grupę Górniczną S.A. jest sporządzana w oparciu o obowiązek wynikający z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (DZ.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm). Polska Grupa Górnicza S.A. jest podatnikiem u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2021, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych Spółki do publicznej wiadomości.

Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony ze względu na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych. Ponadto w niniejszej informacji nie zostały ujawnione dane, których Spółka nie może odtajnić z uwagi na obowiązujące przepisy prawa oraz wynikające z podjętych przez Spółkę działań biznesowych, a wymagających poufności ze względu na objęcie ich tajemnicą zawodową, handlową, przemysłową lub tajemnicą procesu produkcji.

1. Ogólna charakterystyka Polskiej Grupy Górnicznej S.A.

Nazwa Spółki: Polska Grupa Górnicza spółka akcyjna

KRS: 0000709363

NIP: 634-283-47-28

REGON: 360615984

BDO: 000014704

Siedziba Spółki: 40-039 Katowice, ul. Powstańców 30

Kapitał zakładowy na 31 grudnia 2021 r.: 3 916 718 200,00 PLN

Stan zatrudnienia na 31 grudnia 2021 r.: 36 842 osób

Spółka powstała w dniu 16 stycznia 2015 r., natomiast została zarejestrowana w dniu 18 lutego 2015 r. w Sądzie Rejonowym Katowice - Wschód w Katowicach Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod nazwą WĘGLOKOKS Rybnicki Okręg Wydobywczy sp. z o.o., a następnie w dniu 31 grudnia 2015 r. w Krajowym Rejestrze Sądowym zmieniono nazwę Spółki na - Polska Grupa Górnicza sp. z o.o. Z kolei w dniu 29 grudnia 2017 r. Polska Grupa Górnicza spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została przekształcona w Spółkę akcyjną pod nazwą Polska Grupa Górnicza spółka akcyjna (Polska Grupa Górnicza S.A., PGG S.A., Spółka).

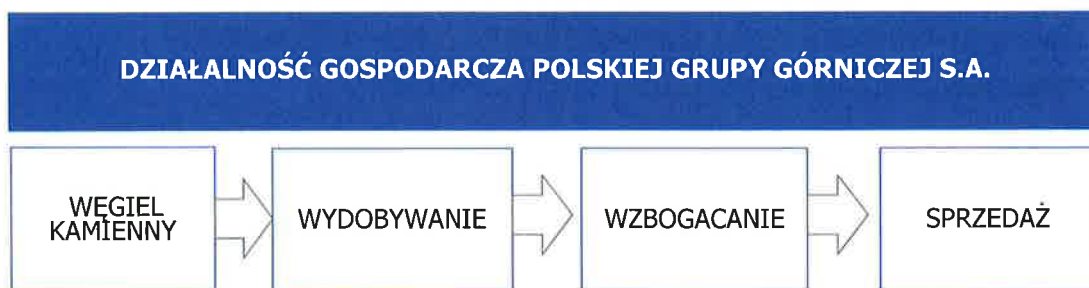
W dniu 29 kwietnia 2016 Spółka nabyła od Kompanii Węglowej S.A. przedsiębiorstwo obejmujące 11 kopalń i 4 zakłady wraz z funkcjami wspierającymi, zarządczymi i nadzorczymi.

W dniu 01 kwietnia 2017 r. Spółka nabyła od Katowickiego Holdingu Węglowego S.A. przedsiębiorstwo, na które składały się 4 kopalnie oraz udziały w Śląskim Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki, wynikającym z jej Statutu oraz wpisu do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, jest wydobywanie węgla kamiennego (PKD 05.10.Z).

Przedmiot pozostałej działalności Spółki stanowią głównie:

- Sprzedaż hurtowa paliw i produktów pochodnych (PKD 46.71.Z)
- Naprawa i konserwacja maszyn (PKD 33.12.Z)
- Wytwarzanie energii elektrycznej (PKD 35.11.Z)
- Przesyłanie energii elektrycznej (PKD 35.12.Z)
- Dystrybucja energii elektrycznej (PKD 35.13.Z)
- Handel energią elektryczną (PKD 35.14.Z)
- Wytwarzanie paliw gazowych (PKD 35.21.Z)
- Dystrybucja paliw gazowych w systemie sieciowym (PKD 35.22.Z)
- Handel paliwami gazowymi w systemie sieciowym (PKD 35.23.Z)



Polska Grupa Górnicza S.A. jest największym producentem węgla kamiennego w Unii Europejskiej. Spółka dostarcza węgiel do krajowych liderów branży energetycznej

i ciepłowniczej, a jej potencjał produkcyjny jest kluczowym czynnikiem bezpieczeństwa energetycznego kraju.

SKALA DZIAŁALNOŚCI POLSKIEJ GRUPY GÓRNICZEJ S.A. W 2021 R.		
LICZBA PRACOWNIKÓW	➔	36,8 TYS.
LICZBA KOPALŃ	➔	7
LICZBA SPECJALISTYCZNYCH JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH	➔	4
PRODUKCJA WĘGLA	➔	23,1 MLN TON
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY	➔	8,1 MLD PLN
KAPITAŁ WŁASNY	➔	-3,3 MLD PLN

Polska Grupa Górnicza S.A. wchodzi w skład Grupy Kapitałowej gdzie pełni rolę spółki dominującej, a jej spółkami zależnymi w roku 2021 były:

- Jednostka zależna bezpośrednio – Synercom Usługi Wspólne Sp z o.o. (dawniej: Śląskie Centrum Usług Wspólnych Sp. z o.o.)
- Jednostka zależna pośrednio – Gardia Broker Sp z o.o. (dawniej: Górnośląska Spółka Brokerska Sp. z o.o.)

Przedmiotem podstawowej działalności spółek zależnych w roku 2021 było:

- Wykonywanie działalności kadrowo-płacowej oraz archiwów

- Wykonywanie działalności szkoleniowej i dydaktycznej,
- Wykonywania badań psychologicznych,
- Świadczenie opieki nad dziećmi do lat 3 w formie żłobka,
- Pośrednictwo ubezpieczeniowe

2. Polska Grupa Górnicza S.A. charakterystyka podatnika

Polska Grupa Górnicza S.A. jako podatnik podejmuje wszelkie działania biznesowe w oparciu o umotywowane ekonomicznie. Z uwagi na bezpośredni związek między uzasadnieniem biznesowym transakcji, a ich skutkami podatkowymi Spółka posiada dokumentację w celu wykazania, że podejmowane działania są uzasadnione ekonomicznie.

Ponadto każdą istotną transakcją, która:

- jest nietypowa, albo
- generuje istotne ryzyko podatkowe, albo
- jest zawierana z nowym dostawcą

Spółka szczegółowo analizuje pod względem ryzyka podatkowego.

Spółka charakteryzuje się niskim apetytem na ryzyko podatkowe. PGG S.A. reaguje na pojawiające się ryzyka podatkowe głównie poprzez unikanie danego ryzyka podatkowego (w tym rezygnację z działań) lub braku reakcji gdy ryzyko jest nieistotne dla Spółki. Ograniczenie ryzyka podatkowego odbywa się głównie poprzez wdrożenie elektronicznych procedur kontroli, podnoszenie kwalifikacji pracowników oraz kontakty z organami KAS, np. występując z wnioskami o interpretację podatkową przepisów prawa.

Właściwe reagowanie na ryzyko odbywa się w szczególności poprzez komunikację pionową i poziomą wewnątrz organizacji. Spółka zapewnia aby obieg informacji był spójny z systemem informatycznym oraz aby kanały informacyjne gwarantowały dostępność informacji właściwym osobom i w odpowiednim czasie.

W celu zapewnienia prawidłowego działania funkcji podatkowej, w tym struktur odpowiedzialnych za prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych Spółka powierza wykonanie zadań osobą posiadającym niezbędną wiedzę i umiejętności. Pracownicy Zespołu Podatków posiadają odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i doświadczenie oraz stale podnoszą swoje umiejętności w ramach szkoleń.

Ponadto Spółka nie stosuje i nie wdraża rozwiązań mających na celu:

- unikanie opodatkowania,
- niedozwoloną prawem optymalizację podatkową,
- inne niezgodne z przepisami prawa formy obniżania zobowiązań podatkowych.

W PGG S.A. pracownicy Zespołu Podatków odpowiadają za sporządzenie oraz wiarygodność i kompletność składanych deklaracji, a także za ich terminowe przesyłanie do organów podatkowych. Każdy pracownik wysyłający i podpisujący deklarację posiada pełnomocnictwo do podpisywania elektronicznych deklaracji podatkowych UPL-1. PGG S.A. zadeklarowane wartości podatków reguluje do właściwych ich beneficjentów w terminach przewidzianych przepisami prawa.

3. Informacje o stosowanych 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 u.p.d.o.p.

W PGG S.A każdy istotny obszar dla kwestii podatkowej oraz postępowanie w poszczególnych typowych przypadkach, ważnych z punktu widzenia podatkowego znajduje odzwierciedlenie w stosowanych procesach oraz procedurach, które zapewniają rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych. Spółka w szczególności w zakresie w jakim jest to wymagane przepisami prawa posiada spisane i udokumentowane procedury. Procedury mają najczęściej formę dokumentów podlegających okresowej weryfikacji i aktualizacji. Stanowią one dokumenty wewnętrzne Spółki, niepodlegające publikacji na zewnątrz. Poza powyższymi w ramach organizacji PGG S.A. funkcjonują także niesformalizowane (nie mające formy spisanego dokumentu) procesy.

Regulują one w szczególności kwestie zadań, ról, uprawnień, obowiązków i odpowiedzialności w zakresie kwestii podatkowych. Wdrożone przez PGG.S.A. procedury wewnętrzne są adekwatne do jej struktury, rozmiaru i przedmiotu działalności, w tym sektora gospodarczego i skali prowadzonych krajowych i zagranicznych transakcji.

Stałe monitorowanie zmieniających się przepisów podatkowych oraz pojawiających się nowych regulacji w zakresie prawa podatkowego zawsze znajduje odzwierciedlenie w dostosowaniu istniejących lub stworzeniu nowych procedur zabezpieczających właściwą realizację zobowiązań podatkowych we wszystkich obszarach. Polska Grupa Górnicza S.A. w celu zapewnienia

prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stosuje procesy i procedury, które pozwalają na rozdzielenie zakresu odpowiedzialności oraz powierzenie obowiązków pracownikom lub podmiotom trzecim.

Spółką zarządzają osoby posiadające odpowiednie kompetencje oraz kierujące się wysokim profesjonalizmem i etyką, co przekłada się na zarządzanie kadrami na niższych szczeblach struktury organizacyjnej. Dla zapewnienia prawidłowego stosowania obowiązujących procesów i procedur Spółka zatrudnia kadrę na odpowiednim poziomie zarówno liczebnym jak i merytorycznym. Spółka zapewnia pracownikom odpowiednie kształcenie w szczególności w zakresie nowych zagadnień podatkowych, dba o prawidłowy przepływ informacji między pracownikami oraz uzupełnia ich wiedzę w ramach szkoleń wewnętrznych, aby uniknąć wąskiego spojrzenia na kwestie podatkowe. PGG S.A. aby zapewnić dodatkowe wsparcie w prawidłowym wykonaniu obowiązków podatkowych korzysta z doradztwa podmiotów zewnętrznych obejmującego doradztwo podatkowe oraz usług audytorskich realizowanych przez biegłych rewidentów.

Każde zdarzenie gospodarcze Spółka ewidencjonuje za pomocą systemu informatycznego którym jest Kompleks Finansowo Księgowy – SZYK KFK, udostępniony przez profesjonalną firmę informatyczną, a zebrane w oparciu o ww. system dane liczbowe stanowią podstawę wypełnienia obowiązków podatkowych. Wdrożone rozwiązania informatyczne w zakresie funkcji podatkowej zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo nałożonej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku. Wsparcie informatyczne procesów podatkowych zapewnia Spółce nieodzowną pomoc w procesie zbierania, zarządzania, publikowania i składania informacji podatkowych. Zebrane dane są przechowywane w systemach IT, które zapewniają pełną ochronę i ich poufność.

Konsekwentne przestrzeganie obowiązujących procesów i procedur zapewnia Spółce wypełnienie obowiązków podatkowych z zachowaniem odpowiedniej jakości, zasad bezpieczeństwa, efektywności, wydajności, poufności, integralności, dostępności, zgodności i wiarygodności.

4. Informacje o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – art.27c ust.2 pkt 1 lit. b u.p.d.o.p.

W 2021 roku Polska Grupa Górnicza S.A. nie korzystała z żadnych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

5. Informacje odnośnie do realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą – art.27c ust.2 pkt 2 u.p.d.o.p.

- Polska Grupa Górnicza S.A. w 2021 roku realizowała swoje obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności poprzez:
 - sporządzanie deklaracji podatkowych na bardzo wysokim poziomie pewności oraz ich składanie drogą elektroniczną w terminach wynikających z przepisów prawa,
 - sporządzanie innej ustawowo nałożonej dokumentacji w terminach wynikających z przepisów prawa, w szczególności dokumentacji cen transferowych,
 - stałą współpracę z organami podatkowymi w zakresie wypełniania wszelkich ustawowych obowiązków oraz odpowiadanie na pytania organów,
 - zapłatę podatków (jako podatnik oraz płatnik) w kwocie i czasie wymaganymi przepisami prawa,
 - rzetelne stosowanie przepisów prawa podatkowego, regulacji i decyzji do prowadzonej działalności i codziennych operacji,
 - bieżące monitorowanie zmian w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyki orzeczniczej organów podatkowych i sądów.

PGG S.A. wszystkie obowiązki podatkowe starała się wypełnić na najwyższym poziomie stosując się do obowiązujących przepisów prawa podatkowego oraz akceptując apetyt na ryzyko podatkowe na bardzo niskim poziomie. Przy realizacji obowiązków podatkowych Spółka stale monitorowała i kontrolowała ryzyka podatkowe starając się podejmować działania w celu ich zminimalizowania, między innymi poprzez podnoszenie kwalifikacji pracowników, kontakty z organami KAS oraz korzystanie ze wsparcia wyspecjalizowanych firm w zakresie doradztwa podatkowego. Wypełnianie obowiązków podatkowych PGG S.A. było realizowane przy wsparciu systemów informatycznych IT począwszy od wprowadzania danych, przeliczania wartości,



aż po generowanie raportów i zestawień. Dodatkowo wykorzystywane systemy informatyczne chronią Spółkę przed utratą danych oraz przed nieautoryzowanym dostępem i modyfikacją.

- Polska Grupa Górnicza S.A. za rok podatkowy 2021 nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego w związku z czym nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej – art.27c ust.2 pkt 3 lit. a u.p.d.o.p.

W PGG S.A. wartość 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalona na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, tj. za rok 2021 wyniosła 373 801,8 tys. zł. Spółka odnotowała niżej wymienione transakcje, które łącznie przekroczyły wyżej wymieniony 5% próg:

Lp.	Charakter Transakcji	Typ transakcji	Typ powiązania	Siedziba podmiotu powiązanego
1.	towarowa	kosztowa	osobowe	rezydent
2.	towarowa	przychodowa	osobowe	rezydent
3.	finansowa	kosztowa	osobowe	rezydent
4.	usługowa	kosztowa	osobowe, kapitałowe	rezydent
5.	usługowa	przychodowa	osobowe, kapitałowe	rezydent

7. 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. – art.27c ust.2 pkt 3 lit. b u.p.d.o.p.

PGG S.A. w 2021 roku nie podejmowała oraz nie planuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych. Spółka także nie planuje oraz nie podejmowała w 2021 roku działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4.

8. Informacje o złożonych przez Polską Grupę Górniczną S.A. wnioskach o wydanie interpretacji lub innych wiążących informacji – art.27c ust.1 pkt 4a-d u.p.d.o.p.

Polska Grupa Górnicza S.A. w 2021 roku złożyła niżej wymienione wnioski o wydanie :

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – nie składała,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:
 - w dniu 20 października 2021 roku w przedmiocie podatku akcyzowego w zakresie warunków dostaw wyrobów węglowych w ramach zwolnienia od opodatkowania akcyzą,
 - w dniu 27 października 2021 roku w przedmiocie podatku akcyzowego w zakresie warunków dostaw wyrobów węglowych w ramach zwolnienia od opodatkowania akcyzą,
 - w dniu 03 listopada 2021 w przedmiocie podatku akcyzowego dotyczący warunków dostaw wyrobów węglowych w ramach zwolnienia od akcyzy (sporządzenie dokumentu e-DD na podstawie faktury korygującej),


- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747) - nie składała.
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług - nie składała.

9. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej – art.27c ust.2 pkt 5 u.p.d.o.p.

Polska Grupa Górnicza S.A. w roku podatkowym 2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.



Polska Grupa Górnicza S.A.
Wiceprezes Zarządu
ds. Finansowych
Andrzej Panterek



Polska Grupa Górnicza S.A.
Wiceprezes Zarządu
ds. Pracowniczych
Jerzy Janczewski