



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

(Informacja za rok podatkowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.)

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27 C USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB
PRAWNYCH**

PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:

KOPALNIA SOLI „KŁODAWA” S.A.

NIP: 666 000 33 38

SPIS TREŚCI

1.WPROWADZENIE.....	3
2.INFORMACJE OGÓLNE.....	4
2.1.CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
2.2.PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ.....	4
3.ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	4
3.1.PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE.....	4
3.2.DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	6
3.3.REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
3.4.TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI.....	7
3.5.PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	7
3.6.KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW	8
3.7.ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH	9

1. WPROWADZENIE

Niniejsza strategia podatkowa opisuje podstawowe stanowisko spółki Kopalnia Soli „Kłodawa” S.A. w zakresie podatków.

Strategiczne cele gospodarcze spółka zawarła w dokumencie „STRATEGIA WIELOLETNIA Kopalni Soli „Kłodawa” S.A. na lata 2017-2032 ORAZ PERSPEKTYWY FUNKCJONOWANIA SPÓŁKI DO ROKU 2052”.

1.1.1. Misja spółki (zaktualizowana):

Wydobywając dary natury, dostarczamy wysokiej jakości produkty z soli kamiennej, spełniając oczekiwania klientów i dbając o zrównoważoną i kompleksową gospodarkę złożem i pustkami poeksploatacyjnymi.

2.1.1. Wizja

Kopalnia Soli „Kłodawa” S.A. będzie spółką o trwałej zdolności do funkcjonowania, efektywnie wykorzystującą posiadane zasoby.

3.1.1. Wartości

W naszej firmie, z ponad 75-letnią tradycją, cenimy bezpieczeństwo, współdziałanie, odpowiedzialność i zorientowanie na wyniki. Te wartości budują spójność firmy, łącząc wszystkich pracowników i wyznaczając wzorce zachowań oraz kierunki naszych działań.

W spółce wdrożono odpowiednie procedury i procesy adekwatne do profilu, skali i stopnia złożoności prowadzonej działalności gospodarczej. Obowiązujące procesy dotyczą przede wszystkim działalności operacyjnej. W obszarach podatkowych, które nie zostały określone dokumentami pisemnymi, spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Ewidencja zdarzeń gospodarczych prowadzona jest na bazie zintegrowanego systemu zarządzania przedsiębiorstwem EGERIA na licencji COMARCH S.A. .

2. INFORMACJE OGÓLNE

2.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Celem sporządzenia przez Kopalnię Soli „Kłodawa” S.A. informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2024 r. i zakończony 31 grudnia 2024 r. („Rok Podatkowy”). Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

2.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT. Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

3. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

3.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe:

Kopalnia Soli „Kłodawa” S.A. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych). Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Kopalnia Soli „Kłodawa” S.A. wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki. Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków:

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej:

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiały przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach działu księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu księgowego zajmującego się min. podatkami pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi spółki. Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

3.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W przypadku kontaktów z organami KAS spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom. Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

3.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP:

W Roku Podatkowym spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków i opłat dokonując (kasowo) odpowiednich wpłat:

metoda kasowa (podatek zapłacony w roku)	01.01-31.12.2023 r.	01.01-31.12.2024 r.
Podatek dochodowy od osób prawnych	2 889 223,00	10 519 326,00
Podatek dochodowy od osób prawnych - zryczałtowany (od wypłaconej dywidendy)		510,00
VAT zapłacony	15 286 903,00	12 497 960,00
zwrot VAT uzyskany		-2 964 098,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych	7 387 838,00	7 997 491,00
Podatek dochodowy od osób fizycznych - zryczałtowany (od wypłaconej dywidendy)		53 557,00
podatek akcyzowy	143 083,00	145 178,00
podatek od nieruchomości, gruntów, śr. Transportowych	3 041 938,74	3 474 384,31
PFRON	776 105,00	870 752,00
ZUS	37 751 103,97	40 701 839,26
opłata eksploatacyjna od złoża	1 456 859,00	1 366 611,00
RAZEM PODATKI WPŁACONE (persaldo)	68 733 053,71	74 663 510,57

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych. Kopalnia Soli „Kłodawa” S.A. jako uczestnik w przetargach publicznych regularnie występuje do organów podatkowych i otrzymuje odpowiednie zaświadczenia o niezaleganiu w podatkach i ZUS.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 224 081 896,96 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 11 204 094,84 zł. Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Transakcje z podmiotami powiązanymi:

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

3.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

W Roku Podatkowym spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

3.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) 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)”

Dnia 26 stycznia 2024 r. wpłynęło do Spółki Doręczenie Odpisu Skargi Kasacyjnej z dnia 16.01.2024 r. wniesionej przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej od wyroku z dnia 30 listopada 2023 r. w sprawie ze skargi Kopalni Soli „Kłodawa” S.A. na interpretację indywidualną Dyrektora KIS z dnia 26.06.2023 r. w przedmiocie podatku dochodowego od osób prawnych.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu Wyrokiem z dnia 30.11.2023 r. uchylił zaskarżoną interpretację Dyrektora KIS w sprawie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych wsparcia finansowego w ramach rządowego programu „Pomoc dla sektorów energochłonnych związana z nagłymi wzrostami cen gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2022 r.”. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej jako operator programu rządowego przekazał Spółce w 2023 r. kwotę rekompensaty w wysokości 5.489.130,05 zł.

Na dzień bilansowy 31.12.2023 r. Spółka nie zaliczyła do podstawy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych ww. kwoty otrzymanej rekompensaty.

Dnia 5 lutego 2024 r. Spółka przekazała do sądu Odpowiedź na Skargę Kasacyjną.

Zgodnie z zapisami art. 182a prawa o postępowaniu przed sądami administracyjnymi Naczelny Sąd Administracyjny rozpoznaje skargę kasacyjną w terminie 30 dni od dnia wpływu. Strona skarżąca wniosła o nieprzeprowadzanie rozprawy, Kopalnia również wniosła o rozpoznanie sprawy na posiedzeniu niejawnym.

Do dnia sporządzenia niniejszej informacji spółka nie uzyskała rozstrzygnięcia w sprawie.

3.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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 wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie Roku Podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.