

## **KOPALNIE DOLOMITU SPÓŁKA AKCYJNA W SANDOMIERZU**

**Rok podatkowy: 01.01.2021 – 31.12.2021**

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

## **1. STOSOWANE SKRÓTY I PODSTAWA PRAWNA**

### **1.1. STOSOWANE SKRÓTY**

- |                                 |   |  |
|---------------------------------|---|--|
| <b>Spółka/Kopalnie Dolomitu</b> | - | Kopalnie Dolomitu Spółka Akcyjna w Sandomierzu   |
| <b>Ustawa o CIT</b>             | - | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.)            |
| <b>Ustawa o PIT</b>             | - | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) |
| <b>Ordynacja</b>                | - | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.)                |
| <b>FY21</b>                     | - | Rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.   |

## 1.2. PODSTAWA PRAWNA I CEL SPORZĄDZENIA DOKUMENTU

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana w oparciu o wymogi opisane w art. 27c Ustawy o CIT.

Strategia podatkowa jest zbiorem formuł decyzyjnych, który obejmuje cele oraz środki pozwalające na prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa ma na celu wsparcie procesem zarządzania ryzykiem podatkowym oraz pozwala na ewaluację oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

Kopalnie Dolomitu podchodzą z należytą starannością oraz dbałością do wypełniania ciężących na nich obowiązków podatkowych. Zgodność podejmowanych działań Spółki z przepisami prawa podatkowego stanowi podstawę dla realizacji wyznaczonego kierunku rozwoju biznesowego Kopalni Dolomitu jako przedsiębiorcy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej ma na celu przedstawienie działań podejmowanych w FY21 przez Kopalnie Dolomitu w celu prawidłowego rozliczenia podatków i innych należności publicznoprawnych w wysokości i terminach wymaganymi przepisami obowiązującego prawa.

## 2. OPIS DZIAŁALNOŚCI

Kopalnie Dolomitu są podmiotem, którego działalność obejmuje przede wszystkim wydobycie kruszyw oraz produkcję nawozów. Kopalnie Dolomitu eksploatują pięć kopalni odkrywkowych: Budy, Janczyce, Jurkowice, Piskrzyn i Wymysłów. W tych zakładach produkowane są kruszywa i nawozy Grupy PBI. Najwyższej jakości złoża dolomitów eksploatowane przez Kopalnie Dolomitu stanowią optymalne i niezastąpione rozwiązanie przy budowie dróg, w budownictwie ogólnym, hydrotechnicznym, kolejowym, rolnictwie oraz przemyśle.

Wydobycie kruszywa obejmuje wykopy oraz oczyszczanie, przykrywanie lub mieszanie gleby za pomocą mechanicznych urządzeń do robót ziemnych. Produkty z kamieniołomów, takie jak kruszywa budowlane, są wytwarzane w wieloetapowym procesie przygotowania, który obejmuje wiercenie i wysadzanie, kruszenie i mielenie, przesiewanie i klasyfikację. Bezpośrednio pod nadkładem znajduje się warstwa piasku i żwiru mieszanego. Kruszywo to nie nadaje się do większości zastosowań budowlanych ze względu na zaokrąglone skały i różną proporcję piasku i żwiru, dlatego musi być transportowane do zakładu kruszącego i przesiewającego.

Wydobywane kruszywa w kopalni są następnie mieszane z wodą i cementem, lub asfaltem. Natomiast surowy piasek i skały są także przetwarzane na materiały wykorzystywane do budowy dróg, linii kolejowych i wielu innych obiektów.

Kruszywa wydobywane przez Kopalnie Dolomitu są stosowane do:

- a) produkcji mieszanek mineralno–asfaltowych i powierzchniowych utwaleń stosowanych na drogach, lotniskach i innych powierzchniach przeznaczonych do ruchu są zgodnych z normą PN-EN 13043;
- b) robót drogowych, niezwiązanych i związanych hydraulicznie materiałów stosowanych w obiektach budowlanych i budownictwie drogowym zgodnych z normą PN-EN 13242
- c) produkcji betonu towarowego, mieszanek i prefabrykatów betonowych, kostki brukowej czy elementów architektury ogrodowej odpowiadają wymaganiom normy PN-EN 12620+A1:2010;
- d) robót hydrotechnicznych i umocnień wodnych, p.. zabezpieczania brzegów rzek, do tworzenia murów oporowych oraz niwelacji terenów czy przykrywania składowisk odpadów;
- e) stabilizacji osuwisk i zboczy, wzmocnienia skarp, stabilizacji i wzmocnienia nasypów, wypełniania gabionów oraz ogrodzeń zgodnie z normą PN-EN 13383-1,2: 2003.

Kopalnie Dolomitu pozyskują kruszywa o wyższym stopniu rozdrobnienia jak grys, kliniec i tłuczeń kamienny, które powstają w wyniku kruszenia skał. Rozdrobnione kruszywa pozyskiwane przez Kopalnie Dolomitu z uwagi na wysoką jakość są wykorzystywannp.in. do:

- a) produkcji mieszanek mineralno–asfaltowych i powierzchniowych utwaleń stosowanych na drogach, lotniskach i innych powierzchniach przeznaczonych do ruchu są zgodnych z normą PN-EN 13043;
- b) robót drogowych, niezwiązanych i związanych hydraulicznie materiałów stosowanych w obiektach budowlanych i budownictwie drogowym zgodnych z normą PN-EN 13242;
- c) produkcji betonu towarowego, mieszanek i prefabrykatów betonowych, kostki brukowej czy elementów architektury ogrodowej odpowiadających wymaganiom normy PN-EN 12620+A1:2010;
- d) robót hydrotechnicznych i umocnień wodnych, np. zabezpieczania brzegów rzek, do tworzenia murów oporowych oraz niwelacji terenów czy przykrywania składowisk odpadów;
- e) stabilizacji osuwisk i zboczy, wzmocnienia skarp, stabilizacji i wzmocnienia nasypów, wypełniania gabionów oraz ogrodzeń zgodnych z normą PN-EN 13383-1,2:2003.

### 3. DANE PODATNIKA

Nazwa	Kopalnie Dolomitu Spółka Akcyjna w Sandomierzu
Adres:	ul. Błonie 8, 27-600 Sandomierz
KRS:	0000198612
Regon:	8302844370
NIP:	8641145251
Adres strony internetowej	<a href="https://grupapbi.eu/">https://grupapbi.eu/</a>

### 4. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

#### 4.1. STOSOWANE PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka w ramach prowadzonej działalności stosuje procesy gwarantujące prawidłowe realizowanie obowiązków podatkowych, przy jednoczesnym ograniczeniu ryzyka popełnienia błędu w rozliczeniach podatkowych i zapewnieniu transparentności działań Spółki w relacjach z organami podatkowymi. W ramach struktury wewnętrznej Kopalni Dolomitu, to osoba zatrudniona na stanowisku Głównego Księgowego jest odpowiedzialna za szeroko pojęte kwestie związane z rozliczaniem podatków w tym aspektów takich jak wyliczenie wysokości zobowiązania podatkowego, dokonywanie przelewów w stosownej wysokości, terminie oraz na właściwy rachunek bankowy.

W kwestiach budzących wątpliwości, np. z powodu niejasności regulacji podatkowych lub z uwagi na ich szczególny charakter i fakt, że wypełnienie danych obowiązków nie jest typowe w ramach bieżących czynności wykonywanych w obrębie Spółki, Kopalnie Dolomitu współpracują z zewnętrzną kancelarią prawną posiadającą wyspecjalizowany dział podatkowy w celu prawidłowego rozliczania zobowiązań publicznoprawnych.

Dodatkowo sprawozdanie finansowe Spółki podlega badaniu zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości, dlatego Spółka dodatkowo potwierdza prawidłowość sporządzonego sprawozdania finansowego z biegłym rewidentem, który analizuje prawidłowość rozliczeń księgowych Spółki ujętych w sprawozdaniu finansowym.

Przyjęte rozwiązania i zastosowane narzędzia wspierają skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi, minimalizując ryzyko podatkowe i zapewniając terminowość i poprawność składanych deklaracji i informacji podatkowych. Jednocześnie podjęte działania są

odpowiednie do skali prowadzonej działalności, istniejącej struktury organizacyjnej oraz posiadanych zasobów ludzkich Spółki, umożliwiając dochowanie należytej staranności na właściwym poziomie. Ponadto Spółka wywiązuje się ze swoich obowiązków podatkowych stosując najwyższe standardy staranności i dbałości.

Jednym z filarów należytej staranności realizowanej przez Spółkę jest stworzenie struktury organizacyjnej i zaangażowanie właściwych, kompetentnych osób, które są odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe. Spółka między innymi zatrudnia osobę na stanowisku Głównego Księgowego, która jest odpowiedzialna za koordynację działań związanych z rozliczaniem podatków, jak również za merytoryczną weryfikację podejmowanych działań.

Ponadto istotną rolę w wywiązywaniu się przez Spółkę z jej zobowiązań publicznoprawnych pełni Zarząd Spółki, który zapewnia skuteczną i adekwatną organizację działalności Spółki z perspektywy wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym: (i) przyczynia się do tworzenia wartości i kultury organizacji, (ii) zapewnia odpowiednie wsparcie osób posiadających adekwatne kompetencje i doświadczenie oraz zewnętrznych firm doradztwa podatkowego, (iii) podejmuje decyzje w celu ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia podatkowego.

Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. agresywnej optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą spowodować zwiększenie ryzyka podatkowego. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje lub struktury prawne tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy w konstrukcjach pozbawionych uzasadnienia ekonomicznego. Wszelkie decyzje podejmowane są w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe i posiadają uzasadnienie gospodarcze, inne niż kwestie podatkowe.

Spółka podejmuje wszelkie możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Ryzyko podatkowe jest w Spółce monitorowane. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

Spółka stosuje wewnętrzne procedury elektronicznego obiegu dokumentów, a także mechanizmy zależności służbowej, co zapewnia bieżącą kontrolę nad realizacją obowiązków Spółki jako podatnika. Ponadto poza kontrolą rozliczeń w obrębie samego przedsiębiorstwa, rozliczenia podatkowe Spółki w wielu obszarach są później (w miarę potrzeby) sprawdzane i weryfikowane odpowiednio przez zewnętrznych doradców oraz biegłego rewidenta.

Realizowana przez Spółkę strategia podatkowa podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji.

#### **4.1.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, opodatkowując w Polsce całość swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Ponadto z uwagi na wartość osiągniętych przychodów, indywidualne dane Spółki jako podatnika podlegają podaniu do publicznej wiadomości poprzez ich publikację w Biuletynie Informacji Publicznej przez Ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

Ujmowanie osiągniętych przychodów i ponoszonych kosztów jest dokonywane przez Głównego Księgowego, który w przypadku ewentualnych wątpliwości może korzystać ze wsparcia zewnętrznej kancelarii prawnej.

Na tej podstawie dokonywana jest płatność podatku. Na każdy etapie rozliczenia Spółki są monitorowane przez Głównego Księgowego, który podlega bezpośrednio pod Zarząd Spółki.

#### **4.1.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)**

Spółka zatrudnia pracowników. W FY21 średnioroczne zatrudnienie wyniosło 324,71 etatów. W związku z tym Kopalnie Dolomitu wypełniały w FY21 obowiązki płatnicze w zakresie płatności zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, a także składek na ubezpieczenia społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.

Rozliczenia w zakresie PIT, w tym wyliczenia należnych zaliczek na podatek dochodowy należnych od pracowników Spółki, jak również wysokość składek są także kontrolowane przez Głównego Księgowego Spółki.

#### **4.1.3. Podatek od towarów i usług (VAT)**

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny.

Kopalnie Dolomitu gromadzą informacje i dane na temat kontrahentów w sposób, który pozwala na każdorazową weryfikację czy kontrahent Spółki znajduje się na białej liście VAT. Spółka bada także czy do danej transakcji znajdzie zastosowanie mechanizm podzielonej płatności. Przy wszelkich rozliczeniach związanych z VAT Spółka, świadoma możliwych zagrożeń, dokłada należytej staranności, aby jej działania pozostawały zgodne z obowiązującymi przepisami prawa, a także wytycznymi publikowanymi przez Ministerstwo Finansów, np. w formie objaśnień podatkowych.

#### **4.1.4. Akcyza i cło**

Spółka dokonuje analizy przeprowadzanych czynności pod kątem ewentualnego opodatkowania podatkiem akcyzowym lub cłem, jednak ze względu na charakter prowadzonej działalności tego rodzaju opodatkowanie nie występuje.

#### **4.1.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)**

Działania Spółki są również weryfikowane w kontekście potencjalnych obowiązków w podatku od czynności cywilnoprawnych.

W praktyce kwestie związane z PCC są również nadzorowane w przypadku wdrażania zmian korporacyjnych takich jak przykładowo podwyższenie kapitału zakładowego.

#### **4.1.6. Raportowanie informacji o schematach podatkowych (MDR)**

Spółka weryfikuje podejmowane działania w kontekście potencjalnego obowiązku złożenia informacji o schemacie podatkowym.

#### **4.1.7. Ceny transferowe**

Spółka przeprowadza weryfikację powiązań na gruncie cen transferowych oraz dokonuje identyfikacji transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi, weryfikuje rynkowość stosowanych cen, a także bada ewentualne obowiązki dokumentacyjne/raportowe. Spółka w FY21 była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych w odniesieniu do niektórych z przeprowadzonych transakcji z podmiotami powiązаныmi z Grupy PBI.

### **4.2. INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ**

W FY21 Spółka realizowała obowiązki podatkowe z najwyższą starannością wywiązując się z obowiązków raportowych i sprawozdawczych w postaci składania deklaracji, a także uiszczając zaliczki na podatki i podatek w terminach przepisanych prawem.

#### **4.2.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)**

W FY21 Spółka wykazała 267 697 108 zł przychodów, 223 308 198 zł kosztów uzyskania przychodów oraz 44 388 910 zł dochodu/straty. Zapłacony podatek dochodowy od osób prawnych wyniósł 8 424 872 zł.

#### **4.2.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)**

W FY21 Spółka rozliczała podatek dochodowy od osób fizycznych działając jako płatnik podatku w stosunku do zatrudnionych pracowników.

#### **4.2.3. Podatek od towarów i usług (VAT)**

W FY21 Spółka dokonywała rozliczeń VAT. Spółka rozlicza VAT z okresach miesięcznych.

#### **4.2.4. Akcyza i cło**

W FY21 Spółka nie był podatnikiem podatku akcyzowego ani podatku celnego.

#### **4.2.5. Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC)**

W FY21 Spółka nie była podatnikiem podatku od czynności cywilnoprawnych.

#### **4.2.6. Podatek od nieruchomości**

Spółka była w FY21 podatnikiem podatku od nieruchomości.

#### **4.2.7. Pozostałe podatki i opłaty lokalne**

W FY21 Spółka realizowała obowiązki wynikające z innych podatków i opłat lokalnych.

### **4.3. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

W FY21 Spółka nie brała udziału w programie współdziałania.

Spółka nie przekazała również Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.



#### **4.4. TRANSAKCJE Z POMIOTAMI POWIĄZANYMI PODLEGAJĄCE UJAWNIENIU W INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

W roku podatkowym FY21 Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) Sprzedaż kruszyw na rzecz PBI Beton sp. z o.o., PBI Mining Services sp. z o.o., PBI WMB sp. z o.o. oraz PBI Infrastruktura S.A.;
- b) Udzielnie pożyczki na rzecz Polska Siarka sp. z o.o.

#### **4.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE**

W FY21 Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

#### **4.6. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI**

##### **4.6.1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej**

W FY21 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

##### **4.6.2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego**

W FY21 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej.

##### **4.6.3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej**

W FY21 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

##### **4.6.4. Wnioski o wydanie informacji akcyzowej**

W FY21 Spółka nie składała wniosków o wydanie informacji akcyzowej.

**4.7. INFORMACJE O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ NA TERYTORIUM LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ**

W FY21 Kopalnie Dolomitu nie dokonywały rozliczeń na terytoriach ani 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji.