

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.



KOPALNIA SOLI "WIELICZKA" S.A.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.....	5
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	9
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości	11
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	11
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023 trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.	11
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	12
Miejsce publikacji	12

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Kopalnia Soli „Wieliczka” S.A.
Siedziba	Wieliczka
Adres	ul. Park Kingi 1, 32-020 Wieliczka
NIP	6830003427
REGON	000041683
Numer KRS	0000278401
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	21.000.000,00 PLN

Spółka powstała w 2007 r. w wyniku komercjalizacji przedsiębiorstwa państwowego Kopalnia Soli „Wieliczka”, a więc historycznie ujmując jednego z najstarszych przedsiębiorstw w Europie. Kopalnia Soli „Wieliczka” zakładem produkcyjnym była już w XIII wieku, a przez kolejne stulecia współtworzyła potęgę polskiej gospodarki i dostarczała sól na stoły niemal całej Europy.

Współcześnie jest jednym z najchętniej zwiedzanych miejsc w Polsce i wciąż czynnym zakładem górniczym, w którym w trosce o ochronę miejsc zabytkowych prowadzone są intensywne prace zabezpieczające. Ze swym ogromnym dziedzictwem kultury materialnej i bogactwem przyrody nieożywionej stanowi unikatowy w skali światowej zabytek.

Kopalnia Soli „Wieliczka” S.A. to jednoosobowa spółka Skarbu Państwa znajdująca się w nadzorze właścicielskim Ministra Aktywów Państwowych. Na dzień 31 grudnia 2023 r. w Spółce zatrudnionych na podstawie umowy o pracę było ogółem (w przeliczeniu na etaty) ponad 474 osób.

Spółka należy do Grupy Kapitałowej Kopalnia Soli „Wieliczka”, którą współtworzy Spółka i jej spółki zależne, tj. Kopalnia Soli „Wieliczka” Wsparcie sp. z o.o., Kopalnia Soli „Wieliczka” Turystyka sp. z o.o., a także Kopalnia Soli „Wieliczka” Mice&Health sp. z o.o.

Spółka:

- dba o bezpieczeństwo zakładu górniczego i ludzi w nim przebywających,
- realizuje prace zabezpieczające i renowacyjne w zabytkowych wyrobiskach,
- prowadzi ruch zakładu górniczego (działalność obiektu) zgodnie z prawem geologicznym i górniczym,
- odpowiedzialnie udostępnia zabytek społeczeństwu,

- realizuje badania i monitoring stanu złoza oraz jego otoczenia,
- modernizuje infrastrukturę techniczną, maszyny i urządzenia górnicze, czuwa nad ich bezpiecznym funkcjonowaniem,
- ogranicza dopływy wód podziemnych i utylizuje je w warzelni soli.

Kopalnia Soli „Wieliczka” Wsparcie sp. z o.o.:

- organizuje i obsługuje ruch turystyczny na Trasie Turystycznej i Trasie Górniczej,
- ma w swej ofercie dodatkowe tematyczne propozycje zwiedzania,
- zajmuje się obsługą zwiedzania i pobytów w Tężni solankowej,
- wykonuje usługi mechaniczne, zajmuje się konserwacją i montażem rurociągów podziemnych,
- utrzymuje w sprawności naziemną infrastrukturę przemysłową kopalni.

Kopalnia Soli „Wieliczka” Turystyka sp. z o.o.:

- prowadzi działalność uzdrowiskową: Uzdrowisko Kopalnia Soli „Wieliczka”,
- zajmuje się organizacją wydarzeń i imprez,
- wykonuje działalność noclegową: Hotel Grand Sal,
- prowadzi działalność dodatkową w zakresie usług handlowych i gastronomicznych.

Spółka realizuje szereg dobrych praktyk, m.in. prowadzi wybrane działania w celu dochowania należytej staranności w odniesieniu do wielu zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego oraz poszanowania praw człowieka. Ponadto Spółka prowadzi politykę łączącą dynamiczny rozwój z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m.in. w:

- dbałości o bezpieczeństwo pracowników, turystów, gości, kuracjuszy oraz kontrahentów, w tym poprzez dokonywanie corocznych przeglądów, wdrożenie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem i Higieną Pracy wg polskiej normy PN-N 18001, zapewnienie stanowiska ratownika medycznego, automatycznych defibrylatorów AED oraz zakup specjalistycznego robota medycznego LUCAS, który umożliwia nieprzerwany efektywny masaż serca, również podczas transportu chorego z podziemnych wyrobisk na powierzchnię (jako pierwszy obiekt podziemny w Polsce). Co więcej, co roku opracowywany jest Plan Zabezpieczenia, obowiązuje Dokument Bezpieczeństwa, pracownicy otrzymują cotygodniową Wiadomość Bezpieczeństwa, omawiającą najważniejsze sprawy z tej dziedziny, a dodatkowym motywatorem jest licznik Dni bez wypadku,
- dbałości o pracowników, w tym w wspieraniu pracowników w celu rozwoju ich zaangażowania, wiedzy i kompetencji oraz w budowaniu relacji w zespole w oparciu o wartości, m.in. takie jak: wzajemny szacunek, uczciwość, tolerancja,

- doskonaleniu relacji wewnątrzfirmowych, czemu służy szereg propracowniczych inicjatyw i narzędzi komunikacji, w tym eventy wewnętrzne i akcje społeczne, kultywowanie tradycji i świat górniczych, szkolenia i wydarzenia dla górników z rodzinami,
- dbałości o lokalną społeczność, w tym m.in. poprzez udostępnianie mieszkańcom regionu tężni solankowej, dni otwarte uzdrowiska, udostępnianie Kopalni Soli w ramach akcji „Podaruj krew, podaruj życie”, współorganizację Salt Mine Cup. Co istotne, 2/3 kadry Spółki stanowią mieszkańcy miasta i gminy Wieliczka, powiatu wielickiego,
- trosce o środowisko naturalne i ograniczaniu bezpośredniego i pośredniego negatywnego wpływu działalności na środowisko, przy czym ważnym aspektem tej troski jest ochrona różnorodności biologicznej,
- odpowiedzialnym gospodarowaniu zasobami, w tym w podejmowaniu działań na rzecz efektywnego wykorzystania energii i optymalizacji jej zużycia, m.in. poprzez zastosowanie energooszczędnych źródeł światła, modernizację i dobór optymalnych urządzeń, stosowanie energooszczędnych technologii,
- współpracy z sektorem nauki, która to współpraca jest dwutorowa – z jednej strony to Spółka udostępnia wnętrza Kopalni Soli „Wieliczka” do celów dydaktyki, poznawania zjawisk przyrody i badań, a z drugiej strony to uczelnie wyższe i jednostki badawcze wykonują na rzecz Kopalni Soli „Wieliczka” badania oraz opracowania specjalistyczne, związane ze specyfiką podziemnego obiektu i jego mikroklimatu,
- stosowaniu dobrych praktyk aby stawać się lepszym pracodawcą i partnerem biznesowym godnym zaufania,
- trosce o jakość procesów produkcyjnych i wyrobów,
- zachowaniu transparentności działań rynkowych.

Spółka jest laureatem wielu nagród, w tym m.in. otrzymała nagrodę Grossi Cracoviensis 2023 oraz wyróżnienie „Zasłużony dla bezpieczeństwa w górnictwie”. Spółka otrzymała także prestiżowy certyfikat „Pracodawca Przyjazny Pracownikom”, Flagę od Prezydenta RP oraz wielokrotnie znajdowała się w raporcie „Odpowiedzialny biznes w Polsce. Dobre praktyki.”.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej jako: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. – dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 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 podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania Informacji za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

Zarząd podejmując decyzje w sprawach Spółki jest zobowiązany w szczególności do działania w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, po wnikliwej analizie oraz uwzględnieniu wszelkich dostępnych informacji, ekspertyz i opinii, które w ocenie Zarządu powinny być wzięte pod uwagę ze względu na interes Spółki.

W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki.

Ze strony Komórek Finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki dotycząca podejścia do rozliczeń podatkowych oraz zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych znajduje wyraz w Polityce podatkowej przyjętej przez Zarząd Spółki uchwałą nr 48/156/VII/2024 z dnia 6 grudnia 2024 r., przy czym uchwała ta ma charakter porządkujący i systematyzujący, a odzwierciedlone w niej zasady, cele oraz środki stosowane były przez Spółkę również we wcześniejszych okresach, tj. przed ich sformalizowaniem. Zasady, cele oraz środki określone w Polityce podatkowej były stosowane przez Spółkę także w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Polityka podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków podatnika oraz płatnika, a także innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności było przestrzeganie przyjętych, ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,
- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy Komórkami Finansowymi oraz Komórkami Operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który Spółka była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko).

W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. stosowane były procesy oraz procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywanym obowiązkami wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać wewnętrznych dokumentów Spółki wprowadzonych w odpowiednich trybach, jak również mniej sformalizowanych mechanizmów, opartych na utrwalonych praktykach.

W szczególności w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki Spółki, a to:

- 1) wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR),
- 2) procedura weryfikacji podmiotów zewnętrznych,
- 3) polityka rachunkowości,
- 4) procedura obiegu faktur zakupowych,
- 5) procedura obiegu dokumentów magazynowych.

Dodatkowo, w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały w Spółce następujące regulaminy, a to regulamin udzielania zamówień oraz regulamin korzystania z samochodów służbowych.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod funkcjonalnym nadzorem Członka Zarządu ds. Ekonomicznych, który współpracuje z właściwymi komórkami Spółki i jej Zarząd w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.

Pracownicy Działu Księgowości odpowiedzialni są za prawidłowe ujęcie zdarzeń gospodarczych w księgach podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Personel ten zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami Spółki.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych uczestniczy nie rzadziej niż raz w roku w szkoleniach z przepisów prawa podatkowego i bilansowego. Personel Komórek Finansowych zgłasza zainteresowanie uczestnictwem w danym szkoleniu z zakresu zmian w przepisach prawa istotnych dla obowiązków związanych z kalkulacją

zobowiązań podatkowych, a po otrzymaniu zgłoszenia podejmowane są decyzje o delegowaniu wybranych osób na szkolenie.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków). Spółka okresowo zleca zewnętrznemu doradcy podatkowemu przeprowadzenie przeglądu podatkowego w zakresie prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych oraz procedur stosowanych w procesie tej kalkulacji.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki Spółki.

Operacje gospodarcze, ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi kancelariami prawnymi i doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku sytuacji nie rozpoznawanych dotychczas przez Spółkę, nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka w każdym przypadku rozważa wystąpienie o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskanie innych urzędowych rozstrzygnięć pozwalających na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Spółka w procesie obliczania podatku korzysta ze specjalistycznego informatycznego z systemu finansowo-księgowego Impuls.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego

opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), oraz opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym w razie potrzeby konsultuje istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo płaciła podatki, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem.

Za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek rolny – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- podatek leśny – jako podatnik.

Spółka terminowo odprowadzała również należności m.in. z tytułu: PFRON, wpłat z zysku o których mowa w ustawie z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 44). Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w tym w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego, sporządzała, weryfikowała i przesyłała do organów podatkowych w szczególności następujące deklaracje/informacje: JPK_VAT7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-11, CIT-8 wraz z załącznikiem CIT-8/O oraz CIT-D, TPR-C, WZS-1K oraz WZS-1R oraz deklaracje na podatki lokalne,
- 3) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 4) dokonywała terminowej zapłaty podatków, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem,
- 5) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania, zlecając zagadnienia z tym związane do zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego,

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura (oparta na współpracy w tym zakresie z zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego na podstawie pełnomocnictw) regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych na formularzach MDR.

Za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie przekazała** Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnego schematu podatkowego.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie, co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych, jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też

celowi podporządkowany jest działający w Spółce tryb przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 302.919.800,47 PLN.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **zawarła z podmiotem powiązany 1 transakcję**, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Wyżej wskazana transakcja obejmująca zakup usług obsługi ruchu turystycznego (umowa operatorska) została zawarta z podmiotem powiązany Kopalnia Soli „Wieliczka” Wsparcie sp. z o.o.

Szczegóły transakcji są objęte tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie realizowała i nie planowała** działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, Spółka **nie składała** żadnego wniosku o wydanie:

- 1) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej),
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej).
- 3) wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług),
- 4) wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. **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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki –

<https://www.kopalniawieliczka.eu/strategia-podatkowa/>

w terminie do dnia 31 grudnia 2024 r. i w tym też terminie informacja o publikacji Informacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1513 z późn. zm.) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla Spółki.