

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ**

przez

**Wałbrzyskie Zakłady Koksownicze
„Victoria” S.A.**

za 2020 rok

Celem działalności Wałbrzyskich Zakładów Koksowniczych „Victoria” Spółka Akcyjna (dalej jako: WZK „Victoria” lub Spółka) jest produkcja i dostarczanie odbiorcom koksu i produktów węglopochodnych spełniających ich wymagania przy jednoczesnym stałym zmniejszaniu uciążliwości produkcji dla środowiska.

Spółka wprowadziła Zintegrowany System Zarządzania, ale aby mógł on osiągać zamierzone cele, Spółka określa czynniki zewnętrzne i wewnętrzne istotne dla jej działania, charakteryzuje potrzeby i oczekiwania stron zainteresowanych, a także odnosi się do określonych ryzyk i szans. Dla osiągnięcia zaufania klienta do dostarczonego wyrobu, Spółka zobowiązuje się do ustalania potrzeb swoich odbiorców, określania ich w formie wymagań dla Spółki oraz ciągłego doskonalenia działań na wszystkich szczeblach organizacyjnych.

Znając poziom oddziaływań na środowisko - wynikających ze stosowanych procesów technologicznych - ograniczanie ich jest jednym z priorytetowych elementów strategii Spółki. Troska o utrzymanie wysokiego standardu bezpieczeństwa widoczna jest we wszystkich aktywnościach Spółki.

Wobec powyższego, Spółka stawia sobie za cel podnoszenie jakości swoich wyrobów przy jednoczesnej dbałości o środowisko naturalne, a w konsekwencji - wypracowywanie zysku i dzielenie się nim poprzez jego opodatkowanie i zapłatę podatków, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej.

Poza stałym wzrostem jej wartości, celem Spółki jest także wkład własny w wydatki publiczne oraz ogólny dobrobyt społeczeństwa, poprzez zapłatę należnych podatków.

Jednocześnie Spółka podejmuje działania na rzecz dobra społeczności lokalnej, której zasobami dysponuje i dzięki któremu osiąga swoje cele biznesowe, w tym poprzez:

- Działalność społeczną - zaangażowanie w lokalne inicjatywy społeczne,
- Sponsoring sportu.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zarządzać funkcjami podatkowymi w sposób uczciwy, etyczny i transparentny – co wynika także z jej celów długoterminowych - działając w sposób odpowiedzialny, a zapewnienie zgodności z przepisami podatkowymi realizuje poprzez:

- Rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych;
- Dokładną, kompletną i rzetelną dokumentację finansową, która ma kluczowe znaczenie podczas realizacji zobowiązań w stosunku do interesariuszy Spółki;
- Wdrażanie, monitorowanie i bieżące udoskonalanie procesów i procedur;
- Odpowiedzialność i zaangażowanie Członków Zarządów oraz Kadry Wyższego szczebla w planowanie podatkowe oraz przy podejmowaniu istotnych decyzji w obszarze rozliczania podatków;
- Szkolenia i podnoszenie kwalifikacji zawodowych pracowników;
- Dbałość o reputację transparentnego i uczciwego partnera i płatnika podatków;
- Przejrzystość, uczciwość i etyczne działania, prowadzące do osiągnięcia oczekiwanych wyników i dzielenie się nimi ze społeczeństwem,

- Posiadanie wszelkich wymaganych prawem zezwoleń i certyfikatów, niezbędnych do wykonywania działalności Spółki,
- Współpracę z wewnętrznymi i zewnętrznymi specjalistami w zakresie doradztwa podatkowego;

APETYT NA RYZYKO PODATKOWE

Spółka w sposób odpowiedzialny i ostrożny podchodzi do wszelkich zmian wpływających na jej obowiązki podatkowe, działa zawsze zgodnie z literą prawa, identyfikując potencjalne ryzyka i zagrożenia.

W tym celu Spółka korzysta z wiedzy i doświadczenia zarówno własnych - zatrudnionych specjalistów, jak też współpracuje z zewnętrznymi podmiotami działającymi w obszarze doradztwa podatkowego.

Spółka działa zatem z zamiarem minimalizowania ryzyka podatkowego i podejmuje działania zapobiegawcze, aby takie ryzyko minimalizować i je eliminować.

W kwestii zatem wszelkich rozliczeń podatkowych, zawieranych transakcji i z uwagi na częstotliwość zmian wprowadzanych przez ustawodawcę, celem i zarazem misją Spółki jest to, aby podatki były rozliczane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, płacone w kwotach należnych i w terminach ustawowych, w oparciu o składane deklaracje i inne informacje.

Spółka wykazuje niski apetyt na ryzyko podatkowe, sprzeciwia się wszelkim działaniom o charakterze agresywnej optymalizacji, przestrzega prawa i tym samym jest podatnikiem o niskiej skłonności do tego ryzyka.

WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI

W kontaktach z Organami podatkowymi, Spółka odpowiada na każdą korespondencję i wezwanie, składa stosowne wyjaśnienia i przedkłada informacje, korekty deklaracji, jest zawsze otwarta na dialog i wykazuje gotowość do współpracy.

Zatem, Spółka stara się utrzymywać zawsze dobre relacje z Organami podatkowymi.

Jej celem jest dbałość o reputację uczciwego płatnika i podatnika, przestrzegającego przepisów prawa, nie podejmując żadnych działań optymalizacyjnych w celu unikanie zapłaty podatków.

Niniejszym WZK „Victoria” S.A. przedkłada informację o realizacji strategii podatkowej za 2020 rok, z uwzględnieniem przesłanki zachowania tajemnicy handlowej przedsiębiorstwa WZK „Victoria” S.A., wypełniając tym samym obowiązek podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wynikającego z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

I. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA:

- a) **PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE**

W 2020 r. Spółka posiadała procesy oraz sformalizowane procedury i instrukcje, opisujące zasady prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych, w tym wynikających z rzeczywistych następstw zdarzeń gospodarczych.

Spółka realizuje powyższe obowiązki między innymi poprzez prawidłową identyfikację zdarzeń gospodarczych, następnie ujęcie ich w księgach rachunkowych, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania, wysokość zobowiązania i zapłata należnego podatku.

Obowiązujące w Spółce procedury mają na celu zapewnienie poprawności i terminowości rozliczeń, przy jednoczesnym ograniczaniu ryzyka podatkowego.

W 2020 r. Spółka posiadała i stosowała następujące procedury i instrukcje dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

- 1. Instrukcja w zakresie należytej staranności** - celem weryfikacji kontrahentów wprowadzono katalog procedur i dokumentów, których posiadanie ma na celu ograniczenie ryzyka podatkowego i dochowanie przez Spółkę należytej staranności w zakresie odliczenia podatku VAT naliczonego oraz sprzedaży produktów Spółki podmiotom nie uczestniczącym w „karuzelach podatkowych”, w tym m.in. poprzez sprawdzanie: danych rejestrowych kontrahenta, statusu czynnego podatnika VAT (a dla kontrahentów zagranicznych sprawdzenie statusu podatnika na Portalu VIES), domeny e-mail w przypadku współpracy opartej wyłącznie na korespondencji elektronicznej/zdalnych środkach przekazu, siedziby kontrahenta oraz podstawowych informacji dotyczących jego działalności, posiadania odpowiednich koncesji, uprawnień, zezwoleń gdy są wymagane, zaświadczeń o niezaleganiu w płatnościach podatków i składek ZUS czy obowiązku dokonywania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego (w tym wykaz na „białej liście”);
- 2. Instrukcja techniczna obiegu faktur zakupu** - dotycząca przekazywania informacji mających wpływ na kwalifikację podatkową oraz zasady prawidłowego archiwizowania dokumentów oraz ich ochronę. Wszystkie dokumenty księgowe są przechowywane w warunkach gwarantujących ich ochronę przed utratą lub zniszczeniem;
- 3. Polityka Zarządzania Ryzykiem Finansowym** – której celem jest określenie: zasad zarządzania ryzykiem finansowym obejmującym w szczególności: zasady identyfikacji, analizy, monitoringu, zabezpieczenia oraz raportowania w zakresie ryzyka finansowego; określenie dopuszczalnych narzędzi zabezpieczenia ryzyka finansowego, określenie procesu podejmowania decyzji oraz przepływu informacji w zakresie zarządzania ryzykiem finansowym. Ryzyko to definiuje się jako ryzyko walutowe, ryzyko stopy procentowej oraz ryzyko finansowania zewnętrznego. Zarządzanie to ma na celu dążenie do zintegrowania potencjalnych zdarzeń wynikających z powyższego ryzyka, które mogą mieć wpływ na działalność Spółki, a następnie ich analizę oraz zaplanowanie i podjęcie działań umożliwiających zminimalizowanie tego ryzyka, które mają w konsekwencji bezpośredni wpływ na aspekty podatkowe – prawidłowość rozliczeń i zapłatę podatków w

kwotach prawidłowych, przy jednoczesnym zachowaniu minimalnego poziomu ryzyka podatkowego;

4. **Procedura dokumentowania i kontroli transakcji z podmiotami powiązаныmi (Procedura TP)** – której celem jest określenie jednolitych norm dokumentowania i kontroli transakcji realizowanych przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi, a które mają zapewnić spójność i poprawność merytoryczną wszystkich Dokumentacji Cen Transferowych. Oprócz wskazania na przepisy podatkowe kształtujące obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych, dokument ten zawiera określenie niezbędnych definicji, zakres odpowiedzialności, obowiązków komórek organizacyjnych w kontekście przekazywania niezbędnych informacji, a także opisuje procedury udostępniania dokumentów, sporządzania analiz i dokumentacji, a następnie ich weryfikacji, akceptacji i przechowywania;
5. **Instrukcja Inwentaryzacyjna** – zawierająca zasady przeprowadzania i rozliczania inwentaryzacji aktywów i pasywów w Spółce, której przestrzeganie ma wpływ na prawidłowe rozliczenia i zapłatę podatków;
6. **Instrukcja przyjmowania i likwidowania środków trwałych** – zawierająca zasady dokumentowania i ewidencji środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz gospodarki środkami wycofanymi z eksploatacji. Jej celem jest zatem określenie zasad gospodarki majątkiem trwałym, kwalifikacji środków trwałych, sposobu rozliczania i wyceny inwestycji zrealizowanych, dokumentacji związanej z ruchem środków trwałych oraz zasad ewidencjonowania majątku trwałego w Spółce.
7. **Instrukcja dotycząca klasyfikacji kosztów remontów** – obejmująca metodologię klasyfikowania kosztów na koszty bieżącego utrzymania aktywów, koszty wymiany (zastąpienia) części składowych aktywów, koszty przeglądów i remontów kapitalnych, koszty ulepszeń;
8. **Instrukcja w zakresie realizacji sprzedaży wyrobów produkowanych przez Spółkę** – stosowana podczas realizacji procesu handlowego, polegającego na sprzedaży wyrobów Spółki. Jej przedmiotem są ogólne zasady kontaktów handlowych, prowadzenie spotkań i negocjacji cenowych, tryb podejmowania decyzji wraz z opisem stosowanej w tym celu dokumentacji, a celem - jest zapewnienie, aby proces sprzedaży przeprowadzony był w każdym przypadku z maksymalną starannością

W celu spełnienia wymogów ustawowych i przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w 2020 r. Spółka stosowała także wewnętrzne zasady oraz procesy – związane z :

- **raportowaniem schematów podatkowych (MDR)** – Spółka może być podmiotem wykonującym czynności podlegające raportowaniu o schematach podatkowych, o których mowa w Rozdziale 11a Działu III ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa. W tym celu Spółka podejmuje czynności niezbędne do realizacji obowiązków związanych z prawidłowym raportowaniem ww. informacji do Szef KAS oraz przeciwdziałaniu niewywiązywaniu się z tego obowiązku;
- **z terminowym rozliczaniem podatków** – rozliczenia podatkowe, sporządzane i składane deklaracje podatkowe, informacje i sprawozdania - stanowią odzwierciedlenie

zachodzących, rzeczywistych zdarzeń gospodarczych, w oparciu o przyjęte standardy oraz wprowadzone narzędzia kontroli.

Przy wypełnianiu obowiązków podatkowych oraz we wspieraniu funkcji podatkowych w Spółce - uczestniczą zarówno Członkowie Zarządu jak i Pracownicy na wyższych i niższych szczeblach struktury organizacyjnej Spółki, w tym:

1. Prezes oraz Członkowie Zarządu
2. Główna Księgowa
3. Kierownik ds. Finansów i Rachunkowości
4. Specjalista ds. Rachunkowości
5. Dział Zarządzania Zasobami Ludzkimi, Wynagrodzeń i Ubezpieczeń
6. Pozostali Pracownicy Działów: Controllingu, Spedycji, Zakupów
7. Główny Specjalista ds. Prawnych

b) INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie przystąpiła do umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy Ordynacja podatkowa, ale na bieżąco współpracuje z Organami podatkowymi, odpowiadając na każde wezwanie i składając niezbędne wyjaśnienia.

Dane Spółki podlegają publikacji na liście dużych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln EUR (innych niż PGK), co jest dowodem na transparentność rozliczeń podatkowych Spółki oraz stanowi istotną informację dla jej partnerów biznesowych, odbiorców oraz społeczeństwa.

II. 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

Spółka realizuje obowiązki w zakresie następujących podatków na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

- **Podatek dochodowy od osób prawnych** (rozliczenia w roku 2020 były dokonywane co miesiąc zgodnie z rzeczywistą kalkulacją – na bieżąco, przy czym za rok 2020 Spółka wykazała stratę podatkową);
- **Podatek od towarów i usług** (Spółka składa deklaracje JPK_VAT w okresach miesięcznych, otrzymuje zwroty VAT w trybie przyspieszonym);
- **Podatek od czynności cywilnoprawnych** (w przypadku wystąpienia zdarzeń powodujących powstanie obowiązku podatkowego na podstawie ustawy o podatku od czynności cywilnoprawnych, przy czym w 2020 r. takie zdarzenia nie miały miejsca);
- **Podatek od nieruchomości;**
- Spółka jest także płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych (w roku 2020 Spółka sporządziła PIT-4 i PIT-8A z tyt. wypłaty dywidendy za rok 2019) oraz podatku

dochodowego od osób prawnych - z tytułu podatku u źródła WHT (CIT10Z i IFT - z tyt. wypłaty dywidendy akcjonariuszowi).

W 2020 r. Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z uwagi na fakt, że w 2020 r. nie wystąpiły takie zdarzenia, które spełniły przesłanki schematu podatkowego

III. INFORMACJE O:

- a) TRANSAKCIACH 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**

W 2020 r. Spółka nie była stroną transakcji z podmiotami powiązanyymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

- 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 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

IV. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE:

- a) OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, O KTÓREJ MOWA W ART. 14A § 1 ORDYNACJI PODATKOWEJ**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- b) INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, O KTÓREJ MOWA W ART. 14B ORDYNACJI PODATKOWEJ**

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnej, 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**

W 2020 r. Spółka nie wystąpiła o wydanie 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)

W 2020 r. Spółka nie wystąpiła o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IV. 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

Co do zasady, Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych z podmiotami mającymi siedzibę lub miejsce prowadzenia działalności, na terytoriach ani 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.

Niemniej jednak, w 2020 r. Spółka wypłaciła dywidendę podmiotowi zarejestrowanemu na Cyprze (akcjonariuszowi).

Wskazane w niniejszym sprawozdaniu informacje oraz ich zakres, zawierają ustawowe uprawnienie do udostępniania przez Spółkę informacji z wyłączeniem tych objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.