

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Tokai COBEX Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 1.01.2020 - 31.12.2020

Tokai COBEX Polska sp. z o.o.
Siedziba spółki:
ul. Piastowska 29
47-400 Racibórz
Poland

T: +48 32 4595-212
www.tokaicobex.com

Zarząd:
Andrzej Hotłoś – Prezes
Jacek Leśniowski – Wiceprezes
Kazimierz Gabryś – Członek Zarządu

Kapitał zakładowy: 61.048.080,00 PLN
Sąd Rejestrowy: Gliwice
KRS: 0000729864
VAT: PL 6390003994
BDO: 000006990

Bank: Polska Kasa Opieki SA
Konto bankowe:
Euro IBAN PL 04 1240 4748 1978 0010 1871 9939
PL 31 1240 4748 1111 0000 4869 2575
Swift: PKOPPLPW



ISO CERTIFIED

Spis treści

I. Wstęp.....	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	4
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	5
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
2. 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.....	5
VI. Informacje o złożonych wnioskach	5
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Tokai COBEX Polska sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2020-31.12.2020**.

Niniejsza Informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka **Tokai COBEX Polska sp. z o.o. z siedzibą w Raciborzu** wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Gliwicach – X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000729864**. Siedziba Spółki jest położona w Raciborzu przy ul. Piastowskiej 29 (47-400 Racibórz). Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 271187824, NIP: 6390003994**.

Spółka powstała w 2018 roku w wyniku przekształcenia spółki pod firmą SGL Carbon S.A. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą SGL Carbon sp. z o.o. W dniu 17 czerwca 2019 roku udziały w kapitale zakładowym Spółki, przysługujące spółce prawa niemieckiego pod firmą COBEX HoldCo GmbH, zostały objęte przez japoński koncern Tokai Carbon, wobec czego Spółka zmieniła nazwę na Tokai COBEX Polska sp. z o.o.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 61.048.080,00 PLN i dzieli się na 678.312 udziałów o wartości nominalnej 90,00 PLN. Stanem na dzień 31 grudnia 2020 roku jedynym wspólnikiem Spółki była spółka pod firmą Tokai COBEX GmbH.

Spółka prowadzi działalność poprzez zakłady produkcyjne położone w Raciborzu oraz Nowym Sączu. W latach 2019-2020 Spółka ponosiła nakłady inwestycyjne na dwa projekty związane z rozwojem działalności obu tych zakładów, dla których uzyskano pomoc publiczną odpowiednio z Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej oraz Krakowskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja wyrobów z węgla uszlachetnionego,
- świadczenie usług w zakresie montażowym, konstrukcyjnym, remontowym, eksploatacyjnym, szkoleniowym w kraju i zagranicą,
- opracowanie i sprzedaż dokumentacji technicznej w postaci „know-how”, licencji, patentów i innych osiągnięć naukowo-badawczych na produkcję wyrobów z węgla uszlachetnionego,
- prowadzenie działalności handlowej,
- prowadzenie działalności transportowej,
- badanie i analizy techniczne,
- obrót i dystrybucja energii elektrycznej.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego i terminowego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz zapewnienie zgodności z prawem zawieranych przez nią transakcji. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski. Decyzja o realizacji zdarzeń gospodarczych w Spółce następuje w oparciu o obiektywne przesłanki ekonomiczne, a Spółka nie poszukuje oderwanych od okoliczności gospodarczych oszczędności podatkowych, ani nie realizuje transakcji mających na celu uzyskanie jedynie korzyści podatkowej.

Powyższe cele podatkowej strategii Spółki są realizowane poprzez określenie:

- (a) podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizowanie zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- (b) zaangażowanie Zarządu oraz kierownictwa Spółki w procesy podatkowe i ich kontrole;
- (c) określenie polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym;
- (d) ustalenie procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową;
- (e) określenie generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2020 w Spółce obowiązywały procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Spółka realizowała procesy i procedury, wynikające zarówno z formalnie przyjętych instrukcji jak i procesów postępowania, będących wynikiem wypracowanych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Procesy i procedury dot. w szczególności:

- obszaru rachunkowości, w tym obiegu dokumentów oraz inwentaryzacji składników majątku
- zasad sporządzenia deklaracji rocznej CIT,
- przygotowania rozliczenia VAT w postaci JPK,
- weryfikacji kontrahentów od strony sprzedaży i zakupów,
- dochowania należytej staranności przy realizacji funkcji płatnika z tytułu podatku u źródła (WHT),

- zasad związanych z identyfikacją i przekazywaniem informacji o schematach podatkowych.

Przyjęte procedury i procesy kontrolne służą identyfikacji, ocenie, monitorowaniu oraz wewnętrznemu raportowaniu problemów i ryzyk podatkowych. Jednocześnie posiadane instrukcje stanowiskowe zapewniają przypisanie poszczególnych zadań związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki do konkretnych pracowników.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuja ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku akcyzowego;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od nieruchomości.

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracownikom oraz zleceniobiorcom;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT) z tytułu płatności na rzecz podatników zagranicznych.

W roku podatkowym 2020 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-1 oraz MDR-3) dotyczące dywidendy wypłacanej na rzecz podatnika zagranicznego.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 1.01.2020-31.12.2020 suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 1.214.822.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi 60.741.100,00 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2020 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Transakcji	Strona transakcji	
1.	Zakup materiałów i surowców	Tokai COBEX GmbH	Nierezydent
		Tokai ERFT CARBON GmbH	Nierezydent
		Tokai Carbon Savoie	Nierezydent
		Tokai Carbon GE LLC	Nierezydent
2.	Sprzedaż wyrobów i towarów	Tokai COBEX GmbH	Nierezydent
		Tokai Carbon Savoie	Nierezydent
3.	Otrzymanie pożyczki	Tokai COBEX GmbH	Nierezydent

2. 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

W roku podatkowym kończącym się z dniem 31 grudnia 2020 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług¹,

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2021 r. poz. 685)

— wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym².

W roku 1.01.2020-31.12.2020 Spółka złożyła jedyny wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej. Wniosek został złożony w dniu 14 grudnia 2020 roku i dotyczył możliwości zastosowania 0% stawki VAT przy dostawach łańcuchowych. Na skutek złożenia wniosku została wydana interpretacja indywidualna z dnia 29 marca 2021 roku, w którym stanowisko Spółki zostało uznano za prawidłowe.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2020 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 z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

PREZES ZARZĄDU

Dyrektor Zarządzający


Andrzej Hotło

CZŁONEK ZARZĄDU

Dyrektor Projektów Strategicznych


Kazimierz Gabrys

² Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722)