

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Tokai COBEX Polska sp. z o.o. za rok podatkowy 1.01.2021 - 31.12.2021

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

T: +48 18 4425-525
www.tokaicobex.com

Zarząd:
Andrzej Hotłoś – Prezes Zarządu
Grzegorz Rogowski – Wiceprezes Zarządu
Beata Rembierz – 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.....	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	7

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 prawnych¹ (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

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 Polska S.A. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą SGL Carbon Polska 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 2021 roku jedynym wspólnikiem Spółki była spółka pod firmą Tokai COBEX GmbH.

Spółka prowadzi działalność poprzez zakłady produkcyjne położone w Raciborzu oraz Nowym Sączu. Na dzień 31.12.2021 r. Spółka zakończyła realizację 2 dużych projektów prowadzonych w specjalnych strefach ekonomicznych w ramach Polskiej Strefy Inwestycji: budowa grafitowni LWG w Raciborzu (pomoc publiczna uzyskana w ramach Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej) oraz budowa pieca nr 6 w Nowym Sączu (pomoc publiczna uzyskana w ramach Krakowskiego Parku Technologicznego). Spółka nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji w 2021 r.

W roku 2021 Spółka korzystała z ulgi badawczo-rozwojowej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja wyrobów z węgla uszlachetnionego,
- świadczenie usług w zakresie montażowym, konstrukcyjnym, remontowym, eksploatacyjnym, szkoleniowym w kraju i zagranicą,

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).

- 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:

- (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 2021 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 dotyczące 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.

W roku podatkowym 2021 w Spółce z ww. procedur zaktualizowane zostały procedury o nazwach: „Instrukcja inwentaryzacji składników majątku w Tokai COBEX Polska Sp. z o.o.” oraz „Procedura wewnętrzna w sprawie dochowania należytej staranności przy realizacji funkcji płatnika z tytułu podatku u źródła (Procedura WHT) w Tokai COBEX Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością”. Aktualizacja ww. procedur miała na celu dostosowanie ich treści do aktualnego stanu prawnego oraz ujednolicenie postępowania w Spółce według metod postępowania wyrażonych przez te procedury.

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 zobowiązuje 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 1.01.2021-31.12.2021 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 1.01.2021-31.12.2021 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 2021 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej cztery informacje o zastosowaniu schematu podatkowego (dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych):

- MDR-1 z dnia 19.02.2021 r.,
- MDR-3 z dnia 4.03.2021 r.,
- MDR-3 z dnia 17.06.2021 r.,
- MDR-3 z dnia 29.12.2021 r.

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 **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 1.568.615.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi **78.430.750,00 PLN**, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące rodzaje transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Typ transakcji	Strona transakcji	
1.	Zakup usług	Tokai COBEX GmbH	Nierezydent
		Tokai COBEX HoldCo GmbH	Nierezydent
		Tokai Carbon Savoie	Nierezydent
		Tokai Carbon Co., LTD.	Nierezydent
2.	Sprzedaż wyrobów i towarów	Tokai COBEX GmbH	Nierezydent
		Tokai Carbon Savoie	Nierezydent
		Tokai Carbon LLC Ozark	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 2021 w Grupie Tokai COBEX nastąpiła zmiana dotychczasowego modelu cen transferowych, co miało istotny wpływ na Spółkę.

Do roku 2021 Spółka funkcjonowała jako przedsiębiorca w odniesieniu do produktów takich jak: bloki katodowe, elektrody węglowe, masy węglowe, pasty i kleje do katod, jednocześnie pełniąc rolę producenta kontraktowego w odniesieniu do wykładzin piecowych. W 2021 roku nastąpiło przeniesienie do Spółki kluczowych funkcji, ryzyk oraz potencjału biznesowego związanego z linią produktową wykładzin piecowych (dotychczas ulokowane w spółce Tokai COBEX GmbH) i od tego momentu Spółka działa jako przedsiębiorca (producent o rozbudowanych funkcjach i ryzykach) w odniesieniu do wszystkich wymienionych grup produktowych.

W roku 2021 zostało ujednolicone podejście do dystrybucji produktów Spółki na podstawie umowy dystrybucyjnej (Distributorship Agreement) zawartej ze spółką Tokai COBEX GmbH, która stała się generalnym dystrybutorem produktów Spółki takich jak katody węglowe i grafityzowane, elektrody węglowe, wykładziny piecowe oraz masy Soederberga, pasty i kleje.

Od roku 2021 Spółka korzysta z usług wsparcia w procesie sourcingu, negocjacji i kontraktowania kluczowych surowców do produkcji wyrobów węglowych (katody węglowe i grafityzowane, elektrody węglowe, wykładziny piecowe oraz masy Soederberga, pasty i kleje). Przedmiotowe wsparcie zapewnia Tokai COBEX GmbH na podstawie zawartej umowy na usługi w zakresie zakupu surowców i materiałów pomocniczych do produkcji (Procurement Services Agreement).

W roku 2021 zostało ujednolicone podejście do praw własności intelektualnej i przemysłowej do produkowanych przez Spółkę wyrobów węglowych (katody węglowe i grafityzowane, elektrody węglowe, wykładziny piecowe oraz masy Soederberga, pasty i kleje). Zgodnie z posiadanymi patentami, Tokai COBEX GmbH, jako Licencjodawca, udzielił Spółce licencji na prawa do produkcji przedmiotowych wyrobów na podstawie zawartej umowy licencyjnej (License Agreement).

W nawiązaniu do powyższego i z uwagi na fakt, że Spółka posiada zaplecze techniczne, laboratoryjne oraz zasoby ludzkie do prowadzenia działalności w zakresie badań i rozwoju produktów wytwarzanych na podstawie udzielonej licencji, zaś prowadzone badania służą dalszemu rozwojowi przedmiotowych produktów, Spółka zawarła z Licencjodawcą Tokai COBEX GmbH umowę, w ramach której będzie świadczyła usługi z obszaru badań i rozwoju produktów na rzecz Licencjodawcy (Research & Development Agreement).

Na dzień publikowania niniejszej informacji, Spółka nie planuje żadnych innych działań restrukturyzacyjnych w ramach Grupy, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

— ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej²,

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r., poz. 1540).

- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług³,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁴.

W roku podatkowym 2021 Spółka uzyskała:

- interpretację indywidualną z dnia 29 marca 2021 roku, w której stanowisko Spółki w zakresie możliwości zastosowania 0% stawki VAT przy dostawach łańcuchowych zostało uznane za prawidłowe,
- interpretację indywidualną z dnia 3 listopada 2021 r., w której organ podatkowy uznał stanowisko Spółki za prawidłowe w zakresie ulgi badawczo-rozwojowej w podatku dochodowym od osób prawnych.

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

W roku podatkowym 2021 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 fizycznych⁵ oraz w obwieszeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.

CZŁONEK ZARZĄDU
Dyrektor Personalny
Beata Rembierz

PREZES ZARZĄDU
Dyrektor Zarządzający
Andrzej Hotłoś

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r., poz. 685).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r., poz. 722).

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1128).