

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Tokai COBEX Polska
sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2022 - 31.12.2022**

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.....	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
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.....	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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	6
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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	6
VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej	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 o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2022-31.12.2022**.

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** jest 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 2018 r. nastąpiła również zmiana nazwy spółki na COBEX Polska sp. z o.o. Zmiany własnościowe w grupie kapitałowej w 2019 r. odnoszące się do jedynego udziałowca Spółki, tj. COBEX GmbH, polegające na nabyciu udziałów w spółce matce spółki COBEX GmbH, przez japońską spółkę Tokai Carbon Co., Ltd., spowodowały zmianę nazwy udziałowca Spółki na Tokai COBEX GmbH, wobec czego Spółka zmieniła nazwę na Tokai COBEX Polska sp. z o.o.

Na 31 grudnia 2022 r. kapitał zakładowy Spółki wynosi 61.048.080,00 PLN i dzieli się na 678.312 udziałów o wartości nominalnej 90,00 PLN. Jedynym wspólnikiem Spółki jest spółka pod firmą Tokai COBEX GmbH.

Spółka prowadzi działalność poprzez zakłady produkcyjne położone w Raciborzu oraz Nowym Sączu.

W 2022 r. Spółka zakończyła realizację inwestycji w Zakładzie w Nowym Sączu i w Zakładzie w Raciborzu realizowanych w ramach Polskiej Strefy Inwestycji:

W Zakładzie w Raciborzu nastąpiło uruchomienie linii grafityzacji LWG. Dzięki tej inwestycji Spółka znacznie rozbudowała możliwości wytwórcze w zakresie produkcji wyrobów termicznie przetworzonych (grafityzowanych), a Zakład w Raciborzu dołączył do grona producentów grafitu z perspektywą w tym segmencie produktowym na przyszłość.

W Zakładzie w Nowym Sączu uruchomiony został Piec Nr 6, który pracował z pełną wydajnością w okresie całego 2022 roku, co przyczyniło się do likwidacji ograniczeń zdolności

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587).

produkcji w tej fazie procesu i zapewniło możliwość realizacji głównego celu Spółki jakim było zwiększenie zdolności produkcyjnych.

W roku 2022 Spółka uruchomiła również w skali przemysłowej produkcję bloków katodowych gotowych do zainstalowania w hutach aluminium tzw. RuC (Ready to Use).

W 2022 r. Spółka podjęła również bardzo istotne działania w zakresie redukcji emisji CO₂, związane z wdrożeniem projektu społecznej odpowiedzialności w Grupie Tokai Carbon (projekt ESG), który zobowiązuje Spółkę do redukcji emisji CO₂ do 2030 roku o 25%. W związku z powyższym podjęto szereg działań projektowych w zakresie inwestycji i w pierwszym etapie przygotowane zostały 2 projekty inwestycyjne do wdrożenia w 2023r.

Wydarzeniami mającymi wpływ na działanie Spółki w roku 2022 była wojna w Ukrainie i związane z tym wyzwania w obszarze zapewnienia surowców dla produkcji bieżącej oraz działanie w warunkach inflacji.

W 2022 r. Spółka rozpoczęła korzystanie z pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego w oparciu o decyzje o wsparciu w ramach Polskiej Strefy Inwestycyjnej otrzymanymi w związku z inwestycjami zrealizowanymi w Zakładzie w Nowym Sączu i w Zakładzie w Raciborzu. Na dzień 31 grudnia 2022 r., dla projektu zrealizowanego w Katowickiej Specjalnej Strefie Ekonomicznej (Zakład w Raciborzu) została wykorzystana i rozliczona całkowita pula przysługującej pomocy publicznej w ramach decyzji o wsparciu.

Ponadto, w 2022 r. Spółka otrzymała pomoc publiczną na propagowanie energii ze źródeł odnawialnych, w formie obniżenia wysokości opłaty, przyznanej przez Prezesa Urzędu Regulacji Energetyki.

W 2022 roku Spółka kontynuowała działalność energetyczną posiadając koncesję na obrót energią elektryczną dzięki czemu mogła korzystać ze zwolnienia części akcyzy wykorzystywanej w procesach mineralogicznych.

W roku 2022 Spółka nie korzystała z ulgi badawczo-rozwojowej.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- produkcja pozostałych wyrobów z mineralnych surowców niemetalicznych, gdzie indziej nie sklasyfikowana;
- produkcja wyrobów ogniotrwałych;
- działalność agentów zajmujących się sprzedażą towarów różnego rodzaju;
- produkcja pozostałego sprzętu elektrycznego;
- naprawa i konserwacja urządzeń elektrycznych;
- instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia;
- badania naukowe i prace rozwojowe w dziedzinie pozostałych nauk przyrodniczych i technicznych;
- działalność pozostałych agencji transportowych;
- przeładunek towarów w pozostałych punktach przeładunkowych;
- pozostałe badania i analizy techniczne.

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 2022 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 stosowane w 2022 r. dotyczyły w szczególności:

- z 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.,
- postępowania dla kalkulacji ulgi podatkowej (CIT) z tytułu prowadzenia działalności w Polskiej Strefie Inwestycyjnej
- procedura rozliczenia ulgi B+R,
- zaktualizowana procedura wewnętrzna raportowania schematów 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

W dniu 17 czerwca 2022 r. Spółka złożyła do Naczelnika Lubelskiego Urzędu Skarbowego w Lublinie wniosek o wydanie opinii o stosowaniu preferencji w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych na rzecz podatnika należności licencyjnych, o której mowa w art. 21 ust. 3 – 9 ustawy roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień 31 grudnia 2022 r. postępowanie dotyczące wydania opinii nie zostało jeszcze zakończone. Opinia o stosowaniu preferencji została wydana już w 2023 r.

Poza powyższym, w 2022 r. Spółka nie podjęła z organami podatkowymi innej współpracy wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

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 podatkowej² o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 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 1.01.2022-31.12.2022 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.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r., poz. 2383).

W roku podatkowym 2022 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej MDR-3 - Informację korzystającego o schemacie podatkowym na podstawie art. 86j § 1 Ordynacji podatkowej, dotyczącą zastosowania ulgi B+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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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 **1.01.2022-31.12.2022** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 1.800.712.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi **90.035.600,00 PLN**, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące rodzaje transakcji, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Typ transakcji	Strona transakcji	
Sprzedaż wyrobów i towarów	Tokai COBEX GmbH	Nierezydent
	Tokai Carbon Savoie SAS	Nierezydent
	Tokai Carbon LLC Ozark	Nierezydent
	Tokai ERFT CARBON 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych**

W 2022 r. Spółka funkcjonowała w ramach nowego modelu cen transferowych. W 2022 r. Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jak również na dzień publikowania niniejszej Informacji, Spółka nie planuje takich działań restrukturyzacyjnych w ramach Grupy, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 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 usług³,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

W dniu 25 lutego 2022 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczący podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług. W czerwcu 2022 r. Spółka uzyskała dwie interpretacje przepisów podatkowych (w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych oraz podatku od towarów i usług) uznające stanowisko Spółki za prawidłowe.

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

W roku podatkowym 2022 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2023r., poz. 1570).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r., poz. 1542).

⁵ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2647).