

Informacja o
realizowanej
strategii
podatkowej
w 2023

WĘGLOKOKS S.A.



Katowice, grudzień 2024 r.

Niniejszy dokument prezentuje informacje o realizowanej przez Węglokoks Spółka Akcyjna (dalej: Węglokoks S.A. lub Spółka) w roku podatkowym 2023 strategii podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii za rok podatkowy 2023 sporządzona została zgodnie z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: ustawa o PDOP).

Wstęp	str. 1
Informacje ogólne	str. 3
Grupa Kapitałowa Węglokoks	str. 4
Zarządzanie podatkami	str. 5
Realizowane obowiązki podatkowe na terytorium RP	str. 6
Realizowane transakcje	str. 7
Pozostałe informacje	str. 8

Firma: **WĘGLOKOKS SPÓŁKA AKCYJNA**

Adres: ul. Mickiewicza 29, 40-085 Katowice

REGON: 271 883 564

NIP: 6340017095

KRS: NR 0000095342 Sąd Rejonowy w Katowicach - Wschód, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

Kapitał zakładowy: 1 042 858 830,00 zł (w całości wpłacony)

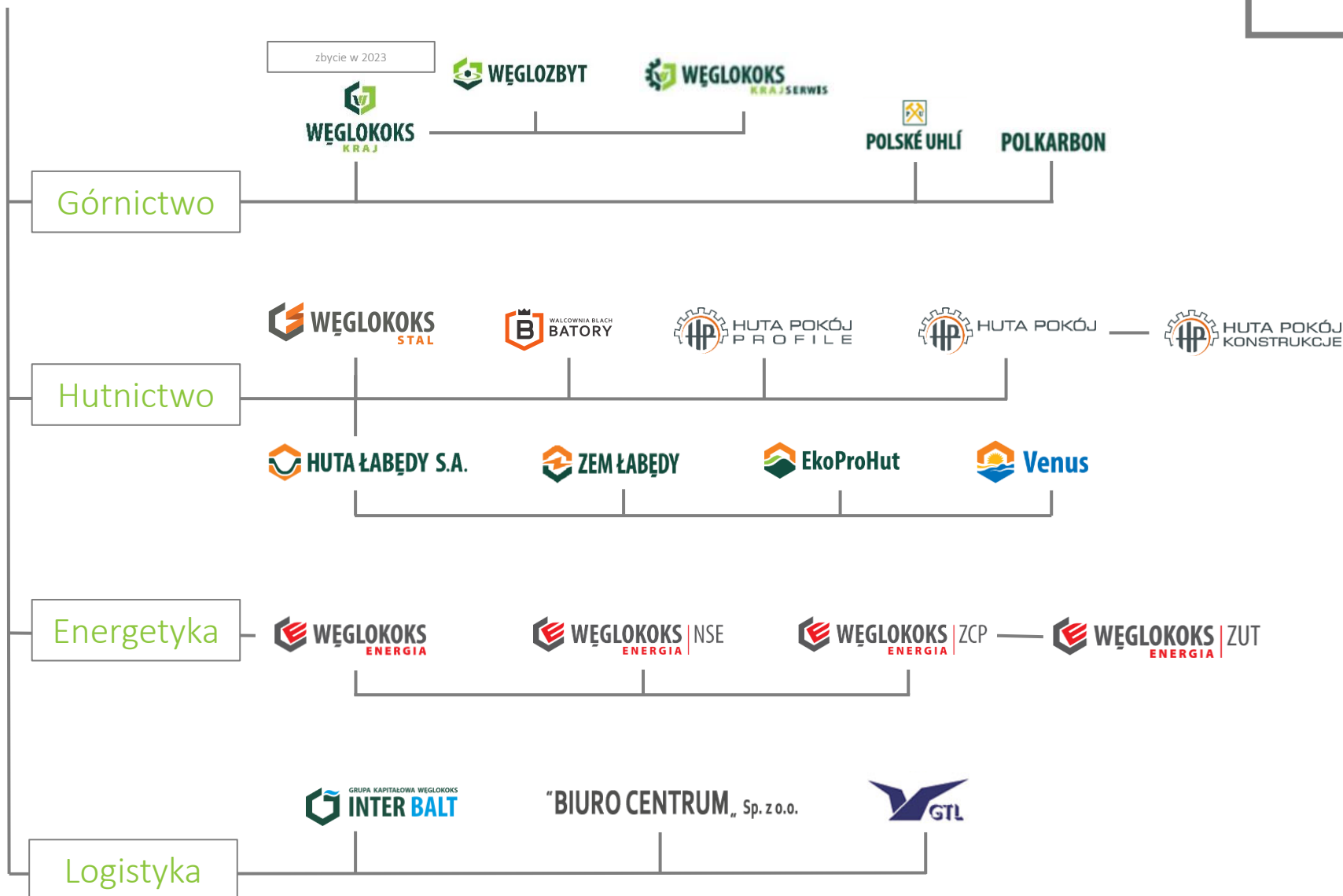
Należy do Grupy Spółek Węglkokoks S.A.

W dniu 02.01.2023 r. nastąpiło połączenie spółki Węglkokoks S.A. ze spółką Węglkokoks Stal sp. z o.o.

WĘGLOKOKS S.A. jest spółką o istotnym znaczeniu dla gospodarki państwa.

Przedmiot działalności WĘGLOKOKS S.A. obejmuje m.in.: sprzedaż hurtową paliw i produktów pochodnych; wydobywanie węgla kamiennego; działalność usługową wspomagającą pozostałe górnictwo i wydobywanie; wytwarzanie, przesyłanie, dystrybucję i handel energią elektryczną; działalność agentów zajmujących się sprzedażą paliw i innych towarów; sprzedaż hurtową maszyn wykorzystywanych w górnictwie i budownictwie oraz inżynierii lądowej i wodnej; produkcja surówki, żelazostopów, żeliwa, stali i wyrobów hutniczych oraz rur, przewodów i elementów ze stali; produkcja konstrukcji metalowych i ich części; sprzedaż hurtową metali i rud metali; transport morski i przybrzeżny towarów; przeładunek towarów w portach morskich; działalność morskich agencji transportowych; leasing finansowy i pozostałą działalność finansową, działalność usługową; wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi oraz pośrednictwo w obrocie nieruchomościami.

Podejmowane w przeszłości przez Spółkę przedsięwzięcia zaowocowały powstaniem Grupy Kapitałowej Węglkokoks działającej w obszarze handlu, górnictwa, hutnictwa, logistyki i energetyki.



Podstawowe zasady

Realizacja strategii podatkowej ma na celu prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego.

Spółka nie podejmuje działań w zakresie unikania opodatkowania, ani działań, które narażałyby budżet Państwa i budżety gmin na nienależne uszczuplenia należności publicznoprawnych.

Płacenie podatków postrzegane jest przez Spółkę jako obowiązek społeczny i wkład Spółki w zapewnienie środków publicznych.

Spółka kieruje się zasadą przejrzystości i transparentności w kontaktach z organami podatkowymi i w raportowaniu podatkowym.

Procesy

Spółka realizowała procesy i procedury dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego dla zapewnienia prawidłowego wykonywania ciężących na niej obowiązków podatkowych, które były dostosowane do wielkości, struktury oraz działalności Spółki.

Obejmują one m.in.: zarządzanie funkcją zgodności w zakresie postępowania Spółki oraz jej pracowników z przepisami prawa podatkowego, zarządzanie wewnętrzną kontrolą, zarządzanie ryzykiem podatkowym, zarządzanie dokumentacją i danymi podatkowymi, a także zarządzanie kadrami i organizacją Spółki w zakresie funkcji podatkowych.

Funkcjonujące w Spółce procesy i procedury są monitorowane i aktualizowane w razie wystąpienia takiej potrzeby.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie zawierała umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s par. 1 Ordynacji podatkowej, a także nie występowała z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (tzw. APA), a także nie korzystała z procedur rozstrzygania sporów dotyczących podwójnego opodatkowania, o których mowa w art. 2 pkt 6 oraz art. 83 ustawy z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych, a także nie występowała o wydanie opinii zabezpieczającej o której mowa w art. 119w ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Podstawowe informacje

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Spółka nie korzystała w 2023 r. z ulg w zapłacie zobowiązań, o których mowa w art. 67a ustawy z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika).

Spółka nie była w sporze z organami podatkowymi.

Spółka nie zalega z opłacaniem zobowiązań publiczno-prawnych (Spółka posiada zaświadczenia o braku zaległości podatkowych i z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne).

W roku 2023 Spółka terminowo uiszczała należne podatki i składała wymagane deklaracje/informacje podatkowe. Zobowiązania wobec kontrahentów Spółki realizowane są, co do zasady, z zachowaniem mechanizmu podzielonej płatności, a zobowiązania wynikające z otrzymanych faktur VAT regulowane są na rachunki bankowe widniejące na tzw. białej liście podatników VAT.

Podstawowe obowiązki

Z uwagi na skalę i rodzaj prowadzonej działalności Spółka zobowiązana była do realizacji szeregu obowiązków raportowych (sprawozdawczych i informacyjnych).

Spółka jako jednoosobowa spółka Skarbu Państwa realizuje swoje obowiązki podatkowe m. in. z tytułu:

- wpłat z zysku, określone w ustawie z dnia 1 grudnia 1995 r. o wpłatach z zysku przez jednoosobowe spółki Skarbu Państwa,
- wpłat z zysku na Fundusz Rozwoju Dróg, określone w ustawie z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg,
- podatku dochodowego od osób prawnych, w tym WHT i innych wynikających z regulacji ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku akcyzowego,
- ceł,
- podatku od nieruchomości,
- podatku od czynności prawnych,
- opłat skarbowych.

Przekazane informacje o schematach

Obowiązki Spółki w zakresie informowania o schematach podatkowych realizowane są w oparciu o wewnętrzną procedurę obowiązującą w Spółce.

W roku podatkowym 2023, wystąpiły zdarzenia, które Spółka zakwalifikowała jako podlegające zaraportowaniu Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie przepisów dotyczących obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka przekazała w roku 2023 Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej 6 Informacji o schematach, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Złożone 4 informacje (MDR-3) dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz ordynacji podatkowej). Złożona 1 informacja (MDR-3) dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych. Złożona 1 informacja (MDR-1) dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych. Podatku od czynności prawnych oraz ordynacji podatkowej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi, o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej

W zakresie realizowanych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka była zobowiązана do sporządzania:

- lokalnej dokumentacji cen transferowych,
- grupowej dokumentacji cen transferowych.

W zatwierdzonym sprawozdaniu finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wynosiła 4.729.226.969,36 PLN, zatem 5% tej wartości wynosi 236 461 348,47 PLN.

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

- wykup obligacji przez podmiot powiązаны,
- sprzedaż towarów do podmiotu powiązanego.

Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2023 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

Składane w roku podatkowym 2023 wnioski do organów podatkowych

Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w zakresie:

- podatku od towarów i usług – 1 wniosek o interpretację,
- podatku dochodowego od osób prawnych – 2 wnioski o interpretację.

Wiążące informacje stawkowe

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a o podatku od towarów i usług.

Wiążące informacje akcyzowe

Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Połączenie

Węglokoks S.A. z Węglokoks Stal sp. z o.o.

W 02.01.2023 r. zarejestrowano połączenie poprzez przejęcie przez Węglokoks SA (spółka przejmująca) spółki Węglokoks Stal sp. z o.o.. Połączenie dokonane było w trybie uproszczonym (art. 516 par. 6 Kodeksu Spółek Handlowych).

Inne działania

Spółka w roku 2023 planowała lub podejmowała oraz nadzorowała działania reorganizacyjne w zakresie:

- połączenie wybranych aktywów hutniczych w Grupie Kapitałowej Węglokoks,
- restrukturyzacji wybranych podmiotów w Grupie Kapitałowej Węglokoks,

Spółka w roku 2023 zbyła aktywo finansowe (Węglokoks Kraj S.A.) na rzecz Skarbu Państwa.

Spółka prowadziła również prace związane z nabyciem aktywów finansowych od podmiotu niepowiązanego.



Węgllokoks S.A.

ul. Mickiewicza 29,

40-085 Katowice

tel. 32 258 24 31

fax 32 251 54 53

info@weglokoks.com.pl