



**INFORMACJA JSW KOKS S.A.
O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
ZA ROK PODATKOWY
OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: „ustawa o CIT”).

A. INFORMACJE O JSW KOKS S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI 2023

1. JSW KOKS S.A. /dalej: JSW KOKS, Spółka/ jest częścią silnej Grupy Jastrzębskiej Spółki Węglowej /dalej: Grupa/, stanowiąc najważniejszy element łańcucha wartości przetwórstwa węgla koksowego oraz dostaw koksu, produktów węglopochodnych, gazu koksowniczego, energii elektrycznej i ciepła. Produkcja realizowana jest w trzech zakładach: Koksownia Przyjaźń, Koksownia Jadwiga, Koksownia Radlin. Spółka wyprodukowała łącznie ponad 3 mln ton najwyższej jakości koksu.
2. JSW KOKS jest jednym z największych europejskich producentów i eksporterów koksu, dostarczając go do większości krajów Starego Kontynentu.
3. Węgiel koksowy oraz koks należy do grupy towarów o znaczeniu strategicznym dla Unii Europejskiej.
4. Spółka jest stabilnym pracodawcą, zatrudniającym ponad 2 tysiące pracowników, zapewniającym bezpieczne warunki pracy.
5. Wszystkie założone cele strategiczne Grupy dążą do postrzegania marki JSW jako innowacyjnej, stosującej nowoczesne i uznane standardy wspomagania zarządzania, przewidywalnej oraz stosującej przejrzyste zasady polityki zatrudnienia.
6. Działania innowacyjne i rozwojowe stanowią wsparcie realizacji celów strategicznych. Podejmowane są jednak stałe aktywności związane z wydłużeniem łańcucha wartości, mające na celu wykorzystanie posiadanych zasobów oraz wzbogacenie ich o nowe technologie.
7. Struktura grupy kapitałowej prowadzi do jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.
8. Jednym z głównych celów JSW KOKS, jak i całej Grupy, jest traktowanie spraw podatkowych, jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Działania Spółki prowadzone są z zachowaniem należytej staranności oraz dążą do kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych.
9. Realizacja wizji w obszarze podatków oznacza dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego. Spółka wprowadza podwyższone standardy realizacji obowiązków podatkowych. Dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej (m.in. organy administracji skarbowej) i samorządowej (np. podatek od nieruchomości). Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są kluczowymi wartościami Spółki.

10. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodejmowaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo. Wszelkie decyzje oraz wewnętrzne procedury stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych. Podejmowanie działania biznesowe mają charakter rynkowy a potencjalne korzyści podatkowe nie stanowią kryterium oceny realizowanych przedsięwzięć.
11. JSW KOKS nie angażowała się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych. Spółka nie uczestniczyła oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia.
12. Zgodnie ze strategią podatkową Spółki stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.
13. JSW KOKS nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową, tzw. rajach podatkowych, jak również podejmuje starania celem wyeliminowania – w granicach działalności operacyjnej – współpracy z podmiotami z tych krajów.
14. Narzędzia podatkowe służące regulacji prawa np. interpretacje indywidualne, wykorzystywane są przez JSW KOKS do prawidłowej wykładni stosowania prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
15. W toku działalności JSW KOKS stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.

B. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

Wypełniając ustawowy obowiązek wynikający z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, JSW KOKS prezentuje Informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2023 roku i zakończył się 31 grudnia 2023 roku.

1. Informacja o stosowanych przez JSW KOKS:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

JSW KOKS, jako podmiot o bardzo rozwiniętej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W Spółce oraz w całej Grupie, funkcjonuje kilkadziesiąt procedur wewnętrznych, instrukcji oraz zarządzeń regulujących schemat postępowania w danych sytuacjach w Spółce.

Pośród regulacji obowiązujących w 2023 roku występują również takie, które dotyczą wykonywania obowiązków podatkowych w JSW KOKS, w tym w szczególności, m. in.:

- Dokumentacja przyjętych zasad (polityki rachunkowości) - zawiera zasady (polityki) rachunkowości JSW KOKS wraz z instrukcją w sprawie zasad prowadzenia rachunku kosztów produkcji;
- Polityka cen transferowych - opis zasad rozliczeń stosowanych pomiędzy podmiotami wchodzącymi w skład Grupy Kapitałowej JSW;
- Strategia podatkowa - informacja o nadrzędnych celach i zasadach związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych przez Spółkę;
- Polityka Compliance - zasady zapewniające przestrzeganie przepisów prawa, regulacji wewnętrznych, jak również dobrowolnie przyjętych norm postępowania;
- Polityka weryfikacji kontrahentów - określenie minimalnych wymogów dotyczących weryfikacji kontrahentów;
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR) - zawiera między innymi zasady zgłaszania potencjalnych schematów podatkowych;
- Instrukcja podziału kompetencji i odpowiedzialności w zakresie podatku od towarów i usług (VAT) - celem instrukcji jest zapewnienie prawidłowości rozliczania przez Spółkę podatku VAT;

- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych - celem procedury jest określenie zasad sporządzania dokumentacji podatkowej dla transakcji realizowanych przez Spółkę z podmiotami powiązanymi;
- Instrukcja w sprawie obiegu i rozliczania faktur z tytułu zobowiązań oraz pozostałych dokumentów rozliczeniowych dotyczących JSW KOKS - ustalenia prawidłowego i racjonalnego obiegu dokumentacji finansowo rozliczeniowych;
- Zarządzenie w sprawie rozliczania podatku akcyzowego w skład którego wchodzi instrukcje obejmujące zasady stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym od energii elektrycznej, zasady stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym od wyrobów węglowych oraz zasady stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym od wyrobów gazowych.

Wdrożone i funkcjonujące w Spółce procedury oraz procesy są regularnie monitorowane, a w przypadku wystąpienia takiej potrzeby są aktualizowane w celu dostosowania ich do wymogów biznesowych oraz obowiązujących regulacji prawnych. Zarówno procedury jak również realizowane procesy stanowią podstawę prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków podatkowych.

b) formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. JSW KOKS nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Informacja o realizacji przez JSW KOKS 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

a) realizacja obowiązków podatkowych

Za rok podatkowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. JSW KOKS:

- zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 49.612,00 zł z czego otrzymała zwrot z tytułu nadpłaconego podatku w kwocie 49.612,00 zł
- zapłaciła podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 27.383.934,00 zł
- zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 64.509.191,00 zł oraz otrzymała zwrot w wysokości 179.238.561,00 zł
- zapłaciła podatek akcyzowy w wysokości 1.356.804,00 zł
- zapłaciła podatek od nieruchomości w wysokości 32.340.787,00 zł
- zapłaciła podatek rolny w wysokości 237,00 zł.

Spółka dokonywała płatności za powyższe podatki zgodnie z ustawowymi terminami.

b) informacje o schematach podatkowych

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. JSW KOKS zidentyfikowała jeden schemat podatkowych. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Złożona informacja dotyczyła podatku dochodowego od osób prawnych.

3. Informacja o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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:

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym JSW KOKS za badany rok podatkowy, suma bilansowa aktywów na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 4 484 045 tys. zł, zatem 5% sumy bilansowej stanowi wartość: 224 202 tys. zł

W roku rozpoczynającym się dnia 1 stycznia 2023 r. i kończącym dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

| Lp. | Opis transakcji | Charakter Transakcji | Rodzaj powiązania | Strona transakcji |
|-----|---|----------------------|------------------------------|-------------------|
| 1. | Sprzedaż koksu i wyrobów węglopodobnych | towarowa | Podmiot powiązany kapitałowo | JSW S.A. |
| 2. | Zakup węgla | towarowa | Podmiot powiązany kapitałowo | JSW S.A. |
| 3. | Transakcje finansowe | finansowa | Podmiot powiązany kapitałowo | JSW S.A. |

- b) podejmowaniu działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. JSW KOKS nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

4. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a) **ogólnej interpretacji podatkowej**, o której mowa w art. 14a § 1 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (stan prawny na dzień 31.12.2023 Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.),
- b) **interpretacji przepisów prawa podatkowego**, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) **wiążącej informacji stawkowej**, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (stan prawny na dzień 31.12.2023 Dz.U. 2023 poz. 1570 ze zm.),
- d) **wiążącej informacji akcyzowej**, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (stan prawny na dzień 31.12.2023 Dz. U. z 2023r poz. 1542. ze zm.)

W roku podatkowym 2023 JSW KOKS nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła cztery wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wszystkie wnioski obejmowały zakres podatku od nieruchomości normowany ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. W roku 2023 otrzymano trzy odpowiedzi do powyższych wniosków.

Dnia 7 lutego 2023 r. na podstawie art. 13 § 2a oraz 14b § 1 Ordynacji podatkowej Spółka otrzymała interpretację ze stanowiskiem pozytywnym do wniosku z dnia 16 grudnia 2022 r. o interpretację indywidualną z zakresu ustawy o CIT.

Dnia 26 stycznia 2023 na podstawie art. 13 § 2a oraz 14b § 1 Ordynacji podatkowej Spółka otrzymała interpretację ze stanowiskiem negatywnym do wniosku z dnia 30 listopada 2022 r. o interpretację indywidualną z zakresu ustawy o podatku od towarów i usług (VAT).

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych JSW KOKS 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

W roku podatkowym 01.01.2023 r. – 31.12.2023 r. JSW KOKS nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.