

## **INFORMACJA JSW KOKS S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**ZA ROK PODATKOWY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

### **A. INFORMACJE O JSW KOKS S.A. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ NA ROK PODATKOWY SPÓŁKI TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA 2021 R.**

1. JSW KOKS S.A. /dalej: JSW KOKS, Spółka/ jest częścią Grupy JSW /dalej: Grupa/, stanowiąc najważniejszy element łańcucha wartości przetwórstwa węgla koksowego oraz dostaw koksu, produktów węglopochodnych, gazu koksowniczego, energii elektrycznej i ciepła. Spółka jest największym odbiorcą węgla koksowego z kopalń JSW S.A., a zarazem jej największym zakładem przerobczym, który uzależnia swoje moce produkcyjne od możliwości i planów sprzedaży. Produkcja realizowana jest w następujących zakładach: Koksownia Jadwiga, Koksownia Radlin i Koksownia Przyjaźń.
2. Jednym z najistotniejszych celów JSW KOKS, jak i całej Grupy, jest traktowanie spraw podatkowych, jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa. Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych w JSW KOKS są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania JSW KOKS prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.
3. Struktura grupy kapitałowej prowadzi do jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie optymalizacji podatkowej.  
Bieżąca polityka Spółki w zakresie rozwoju obejmuje m.in. zwiększenie efektywności operacyjnej i produkcyjnej działalności koksowniczej z zachowaniem najwyższej dbałości o środowisko naturalne.
4. JSW KOKS, jako znaczący europejski producent koksu używanego do produkcji stali, doskonale wpisuje się w branżę koksowniczą produkując w nowoczesnych technologiach szeroki asortyment produktu o wysokiej jakości. Rynek koksu podobnie jak węgla koksowego jest rynkiem globalnym. Zapotrzebowanie na koks jest uzależnione głównie od poziomu produkcji stali w procesie wielkopiecowym oraz zmian technologicznych w tymże procesie. Produkty Spółki są niezbędne dla normalnego i sprawnego funkcjonowania gospodarki: koks dla sektora hutniczego oraz pośrednio dla wszystkich gałęzi przemysłu, gdzie wykorzystuje się stal, a produkty węglopochodne są dedykowane do wykorzystania w przemyśle chemicznym i energetycznym.  
  
Rosnący popyt w okresie 12 miesięcy 2021 roku na wyroby stalowe w Azji i USA oraz ożywienie w segmencie motoryzacyjnym Europy, bezpośrednio przekłada się na wyższe zapotrzebowanie na koks.

5. JSW KOKS prowadzi działania, które mają na celu budowę pozytywnego wizerunku postrzegania Spółki, jako firmy innowacyjnej, zaangażowanej w projekty z zakresu oczekiwanego przez opinię publiczną tj. ekologii, ochrony środowiska oraz sponsoringu.

W 2021 roku JSW KOKS odnotowała wzrost wydatków na inwestycje pro środowiskowe o ponad 440% w stosunku do 2020 roku.

W 2021 roku JSW KOKS S.A. prowadziła m.in. działalność prospołeczną w następujących obszarach: pomocy finansowej dla jednostek służby zdrowia w związku ze stanem epidemii wywołanej COVID-19, działalności charytatywnej, wspierając lokalne inicjatywy społeczne oraz poprzez pomoc w zakupie sprzętu i strojów dla klubów sportowych.

6. Z uwagi na bardzo dużą skalę działalności, JSW KOKS, jako płatnik oraz podatnik, zasila Skarb Państwa znacznymi wpływami z tytułu podatku VAT, jak również podatków dochodowych oraz lokalnych.
7. JSW KOKS dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi ustawowymi zobowiązaniami, międzynarodowymi standardami oraz do pełnego ujawnienia informacji istotnych z perspektywy podatkowej odpowiednim organom podatkowym. Sprawy podatkowe w JSW KOKS są zarządzane w sposób, który uwzględnia nie tylko wynik finansowy, ale w równym stopniu reputację JSW KOKS zgodnie z ogólnymi wysokimi standardami zarządzania oraz wartościami etycznymi. Co więcej, JSW KOKS jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur podatkowych, które nakładają na nią dodatkowe obowiązki w powyższym zakresie.
8. Rozliczenia podatkowe JSW KOKS są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.
9. JSW KOKS nie angażowało się i nie będzie się angażować w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczyło oraz nie będzie uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.
10. 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.
11. Regulowane prawem narzędzia podatkowe, takie jak interpretacje indywidualne oraz wiążące interpretacje stawkowe, wykorzystywane są przez JSW KOKS do interpretacji prawa podatkowego, a nie do optymalizacji podatkowej.
12. W toku działalności JSW KOKS stara się wykorzystywać dostępne zachęty podatkowe, ulgi i zwolnienia zgodnie z przepisami podatkowymi i w duchu ich tworzenia.
13. W 2021 roku w JSW KOKS S.A. nie toczyły się postępowania przed sądem, organem właściwym dla postępowania arbitrażowego lub organem administracji publicznej, dotyczące zobowiązań oraz wierzytelności, których pojedyncza lub łączna wartość przekraczałyby 10% kapitałów własnych.

14. Stwierdzone przez organy podatkowe bądź sądy administracyjne naruszenia prawa podatkowego są korygowane, a wnioski z nich są implementowane na przyszłość.

## **B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.01.2021 R. – 31.12.2021 R.**

Wypełniając ustawowy obowiązek, JSW KOKS przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej:

### **1. Informacja o stosowanych przez JSW KOKS procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:**

JSW KOKS, jako podmiot o bardzo rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania na niemalże każdym etapie działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W celu unormowania zasad funkcjonowania wewnątrz struktury JSW KOKS (jak i w całej Grupie) sporządzono kilkadziesiąt procedur, instrukcji oraz zarządzeń regulujących schemat postępowania w danych sytuacjach w Spółce. Regulacje te obowiązywały również w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.

Wśród zbioru regulacji występują również takie, które wpływają bezpośrednio lub w sposób istotny na kwestie podatkowe JSW KOKS, w tym m. in.:

- Polityka rachunkowości
- Polityka cen transferowych
- Strategia podatkowa
- Polityka Compliance
- Polityka weryfikacji kontrahentów
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR)
- Instrukcja podziału kompetencji i odpowiedzialności w zakresie podatku od towarów i usług (VAT)
- Procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych
- Instrukcja w sprawie obiegu i rozliczania faktur z tytułu zobowiązań oraz pozostałych dokumentów rozliczeniowych dotyczących JSW KOKS
- Instrukcja „Zasady stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym od energii elektrycznej”
- Instrukcja „Zasady stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym od wyrobów węglowych”

- Instrukcja „Zasady stosowania przepisów ustawy o podatku akcyzowym od wyrobów gazowych”

Procedury stosowane w JSW KOKS obecnie jak i w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. zapewniają prawidłowe stosowanie przepisów podatkowych i realizację wynikających z nich obowiązków.

**2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:??**

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**3. Informacja odnośnie do 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, z podziałem na podatki, których dotyczą:**

**A. Realizacja obowiązków podatkowych**

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS:

- Zapłaciła podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w wysokości 196.405.965,00 zł
- Wpłaciła zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) w wysokości 20.946.271,00 zł
- Zapłaciła podatek od towarów i usług (VAT) w wysokości 428.479.297,00 zł
- Zapłaciła podatek akcyzowy w wysokości 4.714.582,00 zł
- Zapłaciła podatek od nieruchomości w wysokości 29.795.516,00 zł

**B. Informacje o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS nie zidentyfikowała żadnych schematów podatkowych, w związku, z czym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

**4. Informacja o 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:**

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi:

- Sprzedaż koksu i wyrobów węglpochodnych do JSW S.A. i BTS Sp. z o.o.
- Sprzedaż energii do JSW S.A.
- Zakup węgla od JSW S.A.
- Transakcje finansowe realizowane z JSW S.A.

**5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez JSW KOKS działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:**

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

**6. Informacja o złożonych przez JSW KOKS wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej:**

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS nie złożyła żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

JSW KOKS w roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. złożyła następujące wnioski o indywidualną interpretację przepisów prawa podatkowego:

- wniosek dotyczący interpretacji przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie zwolnienia z podatku VAT sprzedaży działek niezabudowanych oraz opodatkowania właściwą stawką VAT sprzedaży działki,
- wniosek dotyczący interpretacji przepisów ustawy o podatku od towarów i usług w zakresie opodatkowania podatkiem VAT dostawy działki niezabudowanej oraz ustalenia ceny proporcjonalnie do powierzchni części działki budowlanej i części działki niezabudowanej,
- wniosek dotyczący interpretacji przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie podwyższenia stawki amortyzacji z obniżonej do podstawowej,

- wniosek dotyczący interpretacji przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczenia do kup wartości nieumorzonyj środka trwałego oraz ustalenia wartości początkowej nowego środka trwałego.

**7. 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 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. JSW KOKS nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.