

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

SGL Graphite Solutions Polska Sp. z o.o.

Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI	4
2.2	RYZYKA PODATKOWE	4
2.3	PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	7
3.1	INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ	7
3.2	POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH	8
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	9
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	10
5.1	SCHEMATY PODATKOWE	10
5.2	INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	10
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o restrukturyzacjach	11
6.1	INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW	11
6.2	INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH	12

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- SGL Graphite Solutions Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „Spółka”) posiada siedzibę w Nowym Sączu, w Polsce.
- Biuro Spółki mieści się w Nowym Sączu (33-300), przy ulicy Węgierskiej 188.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000555949
 - REGON: 361398218
 - NIP: 7010482429
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2022 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („*u.p.d.o.p.*”).
- Podstawowa działalność Spółki obejmuje produkcję wyrobów na bazie węgla, grafitu, włókien węglowych i materiałów kompozytowych. Spółka specjalizuje się w obróbce materiałów grafitowych o specjalnym przeznaczeniu. Wyroby z grafitu i kompozytów są wykorzystywane w przemyśle motoryzacyjnym, lotniczym, przy wytwarzaniu energii słonecznej i wiatrowej, półprzewodników i diod LED, a także w produkcji baterii litowo-jonowych i innych systemów magazynowania energii.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez organy Krajowej Administracji Skarbowej oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi w zakresie opodatkowania. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki. Konsekwencje decyzji biznesowych podlegają konsultacji przy udziale Głównego Księgowego, działu podatkowego oraz zewnętrznych doradców podatkowych.
- Obliczenie, sporządzenie i wysyłanie deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jest wykonywane przez firmę zewnętrzną, przy czym realizacja przelewów każdorazowo wymaga akceptacji Spółki.
- Obliczanie i sporządzenie projektów deklaracji na podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usługi, podatek u źródła oraz podatek u źródła jest wykonywane przez firmę zewnętrzną. Spółka odpowiada za weryfikację danych oraz podpisanie i wysłanie deklaracji, a także za realizację płatności.
- W przypadku wystąpienia podatku od czynności cywilnoprawnych odpowiedniej kalkulacji i płatności dokonuje notariusz.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne wyzwania dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko zmienności prawa podatkowego i jego interpretacji,
- transakcje z podmiotami powiązanim podlegające pod regulacje o cenach transferowych.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

2.3.1 PROCEDURY PODATKOWE

- Spółka w toku bieżącej działalności wykształciła praktyki weryfikowania kontrahentów uwzględnieniem wymogów przewidzianych przepisami podatkowymi. W szczególności Spółka wdrożyła procesy zapewniające zachowanie należytej staranności:
 - w obszarze rozliczeń VAT, które obejmuje m.in. weryfikację kontrahentów przez wewnętrzny dział zakupów oraz weryfikacja dostawców na białej liście, oraz
 - ponadto dostawcy i odbiorcy zewnętrzni są okresowo weryfikowani przez wyodrębnioną specjalistyczną komórkę organizacyjną w Grupie.
- Spółka na bieżąco dokonuje weryfikacji transakcji pod kątem występowania potencjalnych schematów podatkowych.
- W Spółce funkcjonuje „Polityka dotycząca cen transferowych” – dokument reguluje sposób postępowania wszystkich spółek Grupy w zakresie cen transferowych i podlega regularnej aktualizacji.
- Spółka wdrożyła system kontroli wewnętrznej obejmujący m.in. weryfikację faktur zakupowych oraz sprzedażowych w powiązaniu z dokumentami źródłowymi (kontrola merytoryczna i formalna).
- W razie potrzeby Spółka korzysta ze wsparcia doradców podatkowych.

2.3.2 DOBRE PRAKTYKI

W celu efektywnego zarządzania ryzykiem podatkowym oraz jego minimalizacji, Spółka realizowała szereg dobrych praktyk, takich jak:

- „Kodeks Postępowania dla Dostawców i Podwykonawców” – obliguje dostawców i podwykonawców Spółki do postępowania zgodnie z prawem pod rygorem zakończenia współpracy. Dokument podlega aktualizacji.
- Kodeks postępowania partnerów biznesowych (Business Partner Code of Conduct), który został wdrożony w Grupie SGL z uwagi na zobowiązanie do przestrzegania zasad inicjatywy ONZ Global Compact oraz podstawowych standardów pracy Międzynarodowej Organizacji Pracy (standardy MOP),
- w przypadkach budzących wątpliwości – korzystanie z doradztwa kilku zewnętrznych podmiotów, stosownie do specjalizacji danego doradcy i aktualnego zapotrzebowania Spółki na dany rodzaj wsparcia,

-
- ukształtowanie procesu rekrutacji w sposób zapewniający dobór odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników finansowo-księgowych,
 - powierzenie profesjonalnym podmiotom – firmom doradczym przygotowywania dokumentacji cen transferowych oraz rozliczeń podatkowych Spółki,
 - dostęp do specjalistycznych portali wiedzy (monitoring prawny), itp.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka nie działała w 2022 r. w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka odprowadzała miesięczne zaliczki na podatek dochodowy na zasadach uproszczonych.
- Spółka nie korzystała w 2022 r. z ulg podatkowych.
- W 2022 r. u Spółki wystąpiło zobowiązanie podatkowe w CIT.
- W 2022 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka prowadziła obrót towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności, również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku krajowych transakcji sprzedaży dominowała podstawowa stawka VAT, tj. 23%. Stawka 0% była wykorzystywana w eksporcie oraz w WDT.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenie, sporządzenie i wysyłanie deklaracji w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych jest wykonywane przez firmę zewnętrzną, przy czym realizacja przelewów każdorazowo wymaga akceptacji Spółki.
- W 2022 r. Spółka pełniła obowiązki płatnika PIT.

3.1.4 PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI

- Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości i posiada grunty, budynki oraz budowle, które podlegają tym podatkiem.

POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego i nie wystąpiło u niej zobowiązanie podatkowe z tytułu tego podatku.
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.
- W 2022 r. wobec Spółki była prowadzona kontrola podatkowa za rok 2018 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

4

DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- Spółka w 2022 r. złożyła wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej oraz otrzymała w tym samym roku w związku z tymi wnioskami interpretacje potwierdzające prawidłowość stanowisk Spółki w zakresie:
 - podatku dochodowego od osób prawnych,
 - podatku od towarów i usług oraz
 - podatku od czynności cywilnoprawnych.
- Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.
- Spółka nie składała w 2022 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W roku 2023 Spółka otrzymała informację o nadaniu przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dwóch numerów schematu podatkowego dla uzgodnień z roku 2022.
- Spółka złożyła za 2022 r. dwa raporty MDR-3 (informacje korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego).

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz 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.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2022 r. suma bilansowa aktywów wyniosła 228.068 tys. PLN.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 11.403 tys. PLN.

podmiot powiązany	rodzaj transakcji	wartość w PLN
SGL Carbon GmbH, CG Mtg. Meitingen	przychody ze sprzedaży	206 518 tys. PLN
SGL Carbon GmbH, CG Mtg. Meitingen	inne przychody	15 743 tys. PLN
SGL Carbon SAS, Chedde-Passy	przychody ze sprzedaży	24 721 tys. PLN
SGL Carbon LLC, Morganton, USA	przychody ze sprzedaży	12 786 tys. PLN
SGL Carbon GmbH, CG Mtg. Meitingen	zakupy materiałów i towarów	28 047 tys. PLN
SGL Carbon GmbH, CG Mtg. Meitingen	zakupy usług	8 579 tys. PLN
SGL Carbon SAS, Chedde-Passy	zakupy materiałów i towarów	44 111 tys. PLN
SGL Graphite SRL, Verdello, Italy	zakupy materiałów i towarów	11 419 tys. PLN

INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W roku 2022 Spółka w ramach czynności przygotowawczych do działań restrukturyzacyjnych złożyła wnioski o wydanie wiążącej interpretacji w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług oraz podatku od czynności cywilnoprawnych. W związku z uzyskaniem od Dyrektora Krajowej Informacji Podatkowej potwierdzeń stanowisk Spółki w otrzymanych interpretacjach indywidualnych, Spółka zamierza przeprowadzić w roku 2023 działania restrukturyzacyjne polegające na wydzieleniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa i wniesienia do jednostki powiązanej w zamian za udziały.