



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Spis treści

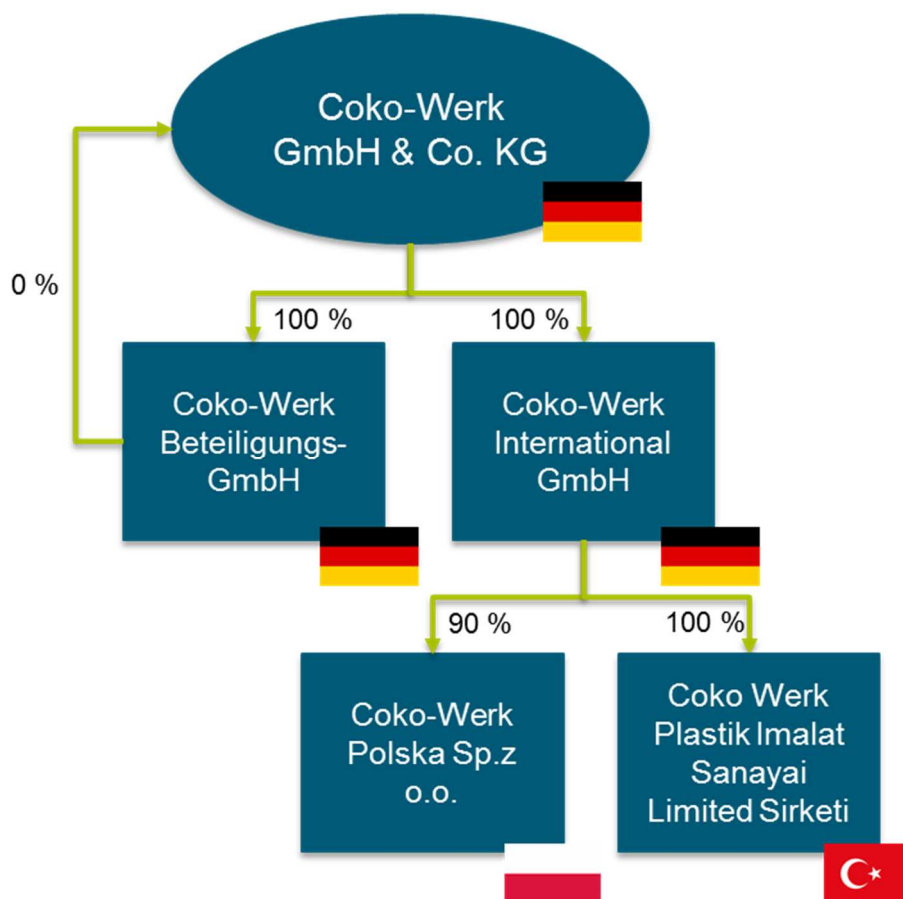
1. Informacje o Spółce.....	3
2. Realizowana strategia podatkowa	4
2.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
2.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
3. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	5
3.1 Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie.....	5
3.2. Dobrowolna współpraca z organami KAS.....	6
3.3 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z MDR).....	7
3.3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP	7
3.3.2. Informacje o schematach podatkowych.....	7
3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	7
3.5. Działania restrukturyzacyjne.....	8
3.6. Katalog złożonych wniosków	8
3.7. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

1. Informacje o Spółce

Podstawowe dane dotyczące Spółki zostały zaprezentowane poniżej:

- Nazwa: Coko-Werk Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Siedziba: ul. Lodowa 93 D, 93-232 Łódź
- KRS: 0000059068
- NIP: 7282408223
- REGON: 472900778
- Strona internetowa: <https://www.coko-werk.pl/>

Poniższy schemat organizacji prawnej Coko-Werk pokazuje powiązania Spółki w grupie



Coko-Werk jest działającą na skalę międzynarodową grupą przedsiębiorstw w branży przetwórstwa tworzyw sztucznych. Oprócz siedziby głównej w Bad Salzufflen, Coko-Werk produkuje elementy z tworzyw sztucznych w zakładach produkcyjnych w Polsce oraz w Turcji. Grupa oferuje nie tylko produkcję części z tworzyw sztucznych, ale również wysokiej jakości usługi w zakresie obróbki powierzchniowej (lakierowanie), wykończeniowej i montażowej, jak również nowoczesne techniki druku i zgrzewania. W zależności od ilości sztuk, produkcja odbywa się ręcznie lub jest w wysokim stopniu zautomatyzowana. Dzięki kilkudziesięcioletniemu doświadczeniu grupa Coko-Werk jest

kompetentnym partnerem dla swoich klientów, począwszy od rozwoju, projektowania i produkcji narzędzi do formowania wtryskowego, aż po niezawodne dostawy seryjne.

Grupa dostarcza swoje produkty wymagającym klientom z wielu różnych branż, dzięki czemu są one mniej zależne od warunków ekonomicznych panujących w poszczególnych branżach klientów. Największy udział w sprzedaży mają klienci z sektora motoryzacyjnego i dużych urządzeń gospodarstwa domowego (AGD). Jednostki grupy w Turcji i w Polsce produkują głównie dla głównego klienta z sektora AGD. W siedzibie głównej w Bad Salzufflen Coko-Werk oferuje największą różnorodność i głębokość obróbki. Tam też koncentruje się dział projektowania i produkcji narzędzi, zatrudniający około 55 pracowników.

Grupa prowadzi działalność w kilku pionach biznesowych:

- AGD
- Motoryzacja
- Technika medyczna
- Urządzenia sanitarne
- Przemysł
- Produkcja i zakup narzędzi
- Ogrzewanie

Spółka dąży do utrzymania i umocnienia swojej pozycji rynkowej, oferując szeroką gamę wysokiej jakości produktów i usług uzupełniających. Poza koniecznością zaspokojenia zapotrzebowania klientów na wysokiej jakości elementy z tworzyw sztucznych do różnorodnych zastosowań, głównym czynnikiem rozwoju działalności spółki jest wysoka presja kosztowa w branży.

Spółka działa w wysoce konkurencyjnym środowisku biznesowym, w którym działają setki małych i średnich przedsiębiorstw.

Spółka dostarcza swoje produkty i usługi szerokiemu gronu klientów na całym świecie, w tym producentom OEM działającym w branży motoryzacyjnej, producentom sprzętu AGD, producentom klimatyzacji i ogrzewania, firmom z branży technologii medycznych oraz producentom mebli biurowych. Spółka działa wyłącznie w środowisku B-to-B.

2. Realizowana strategia podatkowa

2.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

2.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana na podstawie i zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT¹. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

3. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

3.1 Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Procesy podatkowe:

Spółka przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)

Procedury dotyczące podatków:

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych polityk (polityka rachunkowości) i procesów (obieg dokumentów).

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej:

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych. Spółka wyklucza stosowanie jakichkolwiek agresywnych działań w płaszczyźnie planowania oraz unikania opodatkowania.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny. Spółka zawsze wybiera ostrożne warianty postępowania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Finansów, Działu HR oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego – ad hoc przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo Działu Finansowego oraz HR pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

W 2021 roku Spółka nie zidentyfikowała obszarów, które mogłyby rodzić istotne ryzyka podatkowe.

3.2. Dobrowolna współpraca z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (m.in. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

W przypadku kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej podejmującymi czynności sprawdzające oraz kontrolne Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. Terminowo dostarcza wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty oraz reagując w sprawny i partnerski sposób.

3.3 Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium Polski wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (zgodnie z MDR)

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika 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”

3.3.1. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek u źródła,
- podatek od nieruchomości,
- podatek od środków transportowych,
- cło.

Spółka reguluje należności podatkowe oraz realizuje wszystkie podatkowe obowiązki sprawozdawcze w terminach ustawowych.

3.3.2. Informacje o schematach podatkowych

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w roku podatkowym żadnego schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej². Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3.4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 264 658 594,35 zł.

W roku podatkowym Spółka nie zawierała z podmiotami powiązanymi transakcji o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Łączna wartość wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości³, a więc próg: 13 232 929,72 zł. Spółka realizowała transakcje o charakterze finansowym, usługowym, towarowym.

3.5. Działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

3.6. Katalog złożonych wniosków

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

Wykaz złożonych w roku podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

Rodzaj wniosku	Strona składająca wniosek	Zakres wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	brak

3.7. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.