

Informacja o strategii podatkowej
realizowanej przez
Corning Optical Fiber Polska sp. z o.o.
w roku podatkowym zakończonym
31 grudnia 2023 r.

CORNING

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Spółka	Corning Optical Fiber Polska sp. z o.o.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Wstęp i informacje ogólne

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Corning Optical Fiber Polska sp. z o.o. w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2023 r., a zakończonym 31 grudnia 2023 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy CIT.

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatkowy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro (a do takich podatników zalicza się Spółka w oparciu o dane za rok podatkowy 2023), 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.

Niniejsza informacja jest ograniczona do okresu od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. i dotyczy wyłącznie transakcji, dokumentacji, procedur, planów oraz innych elementów stanu faktycznego i stanu wiedzy na ten okres.

Należy podkreślić, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Corning Optical Fiber Polska jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością mającą siedzibę w Polsce oraz podlegającą w Polsce nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków. Spółka została założona w 2018 r. i wchodzi w skład międzynarodowej Grupy Corning. Dominująca spółka z Grupy (Corning Inc) z siedzibą w Stanach Zjednoczonych jest notowana na giełdzie papierów wartościowych w Nowym Jorku.

Podstawową działalnością Spółki w Polsce jest produkcja i sprzedaż włókna do kabli światłowodowych. Spółka prowadzi działalność produkcyjną w zakładzie zlokalizowanym w Mszczonowie. W związku z prowadzoną działalnością Spółka otrzymała decyzję o wsparciu (uprawniającą przedsiębiorcę realizującego nową inwestycję do uzyskania pomocy publicznej w formie zwolnienia z podatku dochodowego w ramach dostępnego limitu).

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, posiada i stosuje, dostosowane do wielkości, jak i struktury Spółki **procedury i procesy podatkowe, zarówno spisane jak i niespisane**, w odniesieniu do wybranych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności, jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, w szczególności:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu oraz okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- h) Weryfikacja statusu kontrahentów, w szczególności w zakresie rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT
- i) Archiwizacja dokumentów.
- j) Stosowanie zasad udokumentowania i regularnego testowania mechanizmów kontroli nad sprawozdawczością finansową w ramach tzw. wymogów SOX, zgodnie z polityką Grupy;
- k) Procedura zakupowa.
- l) Procedury obowiązujące w Spółce na podstawie przepisów szczególnych (np. AML, RODO)
- m) Polityka dotycząca cen transferowych
- n) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W rozumieniu Spółki formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: umowa o współdziałanie z Szefem KAS, uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu preferencji w zakresie podatku u źródła, procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP), Międzynarodowy Program Zapewnienia Zgodności (ICAP), Porozumienie inwestycyjne (tzw. interpretacja 590).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie występowała/nie pozyskała żadnej z powyższych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki</u> <u>Bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		NIE
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		NIE
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE
<u>Inne</u>			

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacjach o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

Spółka podejmowała wszelkie niezbędne działania w celu wywiązania się z obowiązku informowania o schematach podatkowych, zgodnie z przepisami MDR - rozdział 11a Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi KAS jedną informację MDR-1 oraz jedną informację MDR-3 (dotyczące podatku CIT).

Rodzaj podatku		liczba przekazanych Szeffi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	2 (1 informacja MDR-1 i 1 informacja MDR-3)
	PIT	-
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	-
	AKCYZA	-
	PCC	-
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	-
	Podatek od środków transportowych	-
	Podatek leśny	-
	Podatek rolny	-

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	<p>Wśród transakcji zawartych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT) w 2023 r., transakcje których wartość przekroczyła 5% kwoty sumy bilansowej aktywów ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2023 obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sprzedaż wyrobów gotowych - Zakup komponentów produkcyjnych i surowców - Rozliczenia w ramach systemu cash-pooling
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	<p>Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT – jak też w odniesieniu do okresu, którego dotyczy informacja, Spółka nie planowała takich działań.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej:

Podatek	Temat	Data złożenia wniosku	Data wydania interpretacji indywidualnej
CIT	Moment rozpoznania korekt cen transferowych oraz klasyfikacja wskazanych korekt dla celów ustawy o CIT (alokacja do działalności opodatkowanej / zwolnionej z opodatkowania)	19 kwietnia 2023 r.	14 czerwca 2023 r.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;

- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w Obwieszczeniach Ministra Finansów obowiązujących na przestrzeni 2023 r. (tj. (i) M.P. 2022 poz. 992, (ii) M.P. 2023 poz. 236 oraz (iii) M.P. 2023 poz. 1158.

Kraje niechętnie współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Bahamy;
- 2) Belize;
- 3) Republika Fidżi;
- 4) Guam;
- 5) Republika Kostaryki;
- 6) Republika Palau;
- 7) Republika Trynidadu i Tobago;
- 8) Federacja Rosyjska;
- 9) Turks i Caicos;
- 10) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.