

**Informacja o realizacji strategii
podatkowej za 2023 r.**

**Corning Optical Communications
Polska sp. z o.o.**

CORNING

Wykaz skrótów

| <i>Skrót</i> | <i>Nazwa</i> |
|----------------------|--|
| COC Polska, Spółka | “Corning Optical Communications Polska” sp. z o.o. |
| Grupa, Grupa Corning | Grupa kapitałowa Corning |
| 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

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Corning Optical Communications 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.).

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatnicy, 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 osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. i zawiera transakcje, dokumentacje, procedury/procesy, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejące w tamtym okresie.

Podkreśla się, 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 Communications 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 2001 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 jest produkcja i sprzedaż kabli światłowodowych oraz złączy światłowodowych. Spółka prowadzi działalność produkcyjną w zakładzie zlokalizowanym w Strykowie.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o 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) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych
- b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowi w rozliczeniach podatkowych;
- c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwego kwalifikowania przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- g) właściwego kwalifikowania okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;
- i) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) archiwizacji dokumentów;
- k) stosowania zasad udokumentowania i regularnego testowania mechanizmów kontroli nad sprawozdawczością finansową w ramach tzw. wymogów SOX, zgodnie z polityką Grupy;
- l) zapewnienia zgodności oraz odpowiedniej identyfikacji towarów i usług na potrzeby taryfy celnej zgodnie z kodami Nomenklatury Scalonej CN w celu ustalenia odpowiednich stawek celnych;

- m) weryfikacji kontrahentów, w szczególności w zakresie rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT wraz z procesem zawiadomienia o ewentualnym braku kontrahenta na białej liście;
- n) procedur obowiązujących w Spółce na podstawie przepisów szczególnych (np. AML, RODO)
- o) polityki dotyczącej cen transferowych
- p) sprawozdawczości finansowej zgodnej z wymaganiami SOX dla 6 obszarów działań obejmujących: procedury zakupowe (*Requisition to Pay*), zarządzania zapasami (*Inventory Management*), procedury sprzedażowe (*Order to Cash*), zatrudnienie (*Hire to Retire*), prowadzenie ksiąg (*FSC*) oraz środki trwałe (*Property Plant Equipment*);
- q) procedury zakupowej
- r) innych niezbędnych niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: umowa o współdziałanie z Szefem KAS, uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2023 r. nie stosowała żadnych 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 zakresie roku podatkowego 2023)

| | Rodzaj podatku | | Informacja czy Spółka rozlicza podatek |
|-----------------------------|----------------|----------|--|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik | TAK |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | TAK |
| | AKCYZA | | NIE |
| | CŁO | | TAK |

| | | |
|------------------------|-----------------------------------|-------------|
| | PCC | NIE |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | NIE |
| | Podatek od środków transportowych | NIE |
| | Podatek leśny | NIE |
| | Podatek rolny | NIE |
| <u>Inne</u> | | NIE DOTYCZY |

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji 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

| Rodzaj podatku | | liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, w myśl przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej |
|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | 1 (MDR-3; Spółka jako korzystający) |
| | PIT | - |
| <u>Podatki Pośrednie</u> | VAT | - |
| | AKCYZA | - |
| | PCC | - |
| <u>Podatki Lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | - |
| | Podatek od środków transportowych | - |
| | Podatek leśny | - |
| | Podatek rolny | - |
| <u>Inne</u> | | - |

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 | 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 |
|--|--|

| | |
|---|---|
| <p>przekraczającej 5% sumy bilansowej</p> | <p>ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok 2023 obejmowały:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Sprzedaż produktów - Zakup materiałów i komponentów do produkcji - Nabycie usług wsparcia w różnych obszarach biznesowych (w tym IT, zakupy) - Uczestnictwo w systemie cash-pooling - Świadczenie usług wsparcia w różnych obszarach biznesowych (w tym usługi inżynieryjne, wsparcia sprzedaży, HR, rekrutacyjne) oraz usług R&D - Kontrakty hedgingowe zabezpieczające przed spadkiem kursu EURO |
| <p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p> | <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> <p>W szczególności, Spółka nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.</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 | ustalenie, czy w latach podatkowych rozpoczynających się po dniu 31 grudnia 2021 r., Spółka jest/będzie uprawniona do ujęcia w kosztach uzyskania przychodów Kosztów Nieodliczonych do wysokości odpowiadającej obliczonemu dla danego roku limitowi z art. 15e ust. 1 Ustawy o CIT w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2021 r., który to limit nie powinien uwzględniać Kosztów Usług ponoszonych w danym roku, rozliczając nadwyżkę w oparciu o zasadę FIFO. | 30 listopada 2022 r. | 27 stycznia 2023 r. |
| CIT | ustalenie, czy odpisy amortyzacyjne dokonywane od wartości początkowej Robotów i innych Urządzeń (stanowiących środki trwałe), nabytych przed 1 stycznia 2022 r., ujmowane w kosztach uzyskania przychodów w okresie od 2022 r. do końca roku podatkowego, który rozpocznie się w 2026 r., stanowią dla Wnioskodawcy koszty kwalifikowane dla celów ulgi na robotyzację, o której mowa w art. 38eb ustawy o CIT. | 3 kwietnia 2023 r. | 1 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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych poniżej.

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 określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

- 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.