

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. przez CEMEX Polska Sp. z o.o.

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku spółki CEMEX Polska Sp. z o.o. (dalej: „**CEMEX Polska**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, dalej: „**ustawa o CIT**”). Niniejsze informacje dotyczą roku podatkowego Spółki, który trwał od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r.

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) Procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Podstawowym procesem zapewniającym prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę jest podział kompetencji w zakresie zarządzania określonymi obszarami podatkowymi w Spółce. Wykonywanie bieżących obowiązków z zakresu podatków jest przypisane do dedykowanej jednostki w wewnętrznej strukturze organizacyjnej Spółki, w ramach której zatrudnieni są pracownicy posiadający wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe wykonanie powierzonych zadań. Spółka wypracowała podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i księgowania, mających istotny wpływ na prawidłowe określenie wysokości zobowiązań podatkowych, jak również zadań *stricte* podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem. Mając na uwadze powyższe, CEMEX Polska dokładała wszelkich starań, aby w sposób zgodny z prawem wypełnić nałożone prawem obowiązki podatkowe.

W przypadku procesów, których stopień skomplikowania tego wymaga, Spółka wdraża odpowiednie procedury podatkowe w formie spisanej (np. Procedura MDR).

Sposobem zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest również korzystanie przez osoby odpowiedzialne za rozliczanie podatków z różnego rodzaju narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę.

Ze względu na liczne zmiany przepisów podatkowych w Polsce, jak również częste rozbieżności w zakresie interpretacji przepisów podatkowych, osoby odpowiedzialne za rozliczenia podatkowe uczestniczyły w szkoleniach podatkowych, miały dostęp do portali branżowych czy newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego. W przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

Priorytetem Spółki jest bezpieczeństwo podatkowe. W konsekwencji, Spółka wykazuje niską tolerancję na ryzyko podatkowe i zmierza do jego ograniczania poprzez sformalizowane procedury czy stosowane w praktyce procesy. Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zmianie w związku ze stałym rozwojem Spółki.

Obciążenia podatkowe stanowią istotną pozycję w rozliczeniach finansowych Cemex Polska sp. z o.o. Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez uiszczanie podatków przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje także

jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

b) Dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka korzysta z możliwości wystąpienia z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w trybie przepisów Ordynacji podatkowej. Spółka złożyła jeden taki wniosek.

Dodatkowo, Spółka w 2018 r. złożyła wniosek o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego w zakresie cen transferowych. W 2021 r. Spółka otrzymała dwie „Decyzje w Sprawie Porozumienia – Porozumienie Jednostronne” wydane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Decyzje potwierdziły, że przyjęty przez Spółkę sposób rozliczeń w transakcjach z podmiotami powiązаныmi objętych wnioskiem o wydanie ww. decyzji jest zgodny z zasadą ceny rynkowej. Obie Decyzje dotyczyły okresu 2018-2022 r.

Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poza wskazanymi powyżej.

2. Informacje odnośnie 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:

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszczała podatek w/za 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	CIT (podatek u źródła)	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		TAK
	Cło		TAK
	PCC		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		TAK
	Podatek rolny		TAK

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT, reguluje miesięczne zaliczki na CIT. Spółka w ustawowym terminie złożyła również roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

Spółka dochowuje obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych. Po zakończeniu każdego roku Spółka podejmuje działania mające na celu terminowe wywiązanie się z obowiązku sporządzenia lokalnej

dokumentacji cen transferowych (Local File) w odniesieniu do transakcji kontrolowanych, które przekroczyły ustawowe progi, jak również przygotowania i złożenia sprawozdań, oświadczeń i informacji wymaganych prawem.

W odniesieniu do obowiązków związanych z CIT, Spółka pełniła również funkcję płatnika podatku dochodowego z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przychodów przez podatników posiadających w Polsce ograniczony obowiązek podatkowy (tzw. podatek u źródła). Spółka na bieżąco monitorowała płatności mogące podlegać podatkowi u źródła, pobierała należny podatek u źródła i przekazywała go do właściwego urzędu skarbowego. Spółka złożyła w ustawowym w terminie deklarację CIT-10Z oraz informacje IFT-2R.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklarację PIT-4R oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako czynny podatnik VAT. Spółka co miesiąc składała deklaracje VAT-UE oraz Jednolite Pliki Kontrolne, zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę jak i o wysokości VAT naliczonego.

Spółka uiszczała również na rzecz gmin, w których ma zlokalizowane zakłady, podatek od nieruchomości, podatek od środków transportowych oraz podatki rolne i leśny.

Jeżeli w trakcie roku Spółka zidentyfikowała sytuacje, które na podstawie przepisów prawa, zmieniającej się linii orzeczniczej, pojawiających się objaśnień organów podatkowych i Ministerstwa Finansów itp. wymagały dokonania weryfikacji i korekty wcześniej dokonanych rozliczeń podatkowych, Spółka w sposób odpowiedni odzwierciedlała takie zdarzenia w swoich rozliczeniach podatkowych i regulowała z tego tytułu należny podatek (jeżeli wystąpił) wraz z należnymi odsetkami.

W trakcie roku Spółka składała do organów podatkowych informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Spółka złożyła 3 raporty MDR-1 w związku z obowiązkiem ponownego zaraportowania schematów międzynarodowych oraz 4 raporty MDR-3, wszystkie dotyczące podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka nie składała nowych raportów MDR-1.

3. Informacje o:

- a) **Transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o 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:**

Spółka dokonała 5 rodzajów transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które przekroczyły próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje te dotyczyły:

- nabycia towarów;
- cash pooling'u;
- pożyczki odnawialnej,
- opłat licencyjnych oraz
- nabycia praw do emisji CO₂.

- 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 ustawy o CIT:**

W styczniu 2021 r. Spółka nabyła 100% udziałów w spółce NRNF „Ogrody” Kraków sp. z o.o., będącej jedynym udziałowcem spółki NRNF „Ogrody” Małopolska Sp. z o. o. W sierpniu 2021 r. nastąpiło połączenie ww. spółek z CEMEX Polska w drodze połączenia przez przejęcie. Podstawowym przedmiotem działalności spółki NRNF

„Ogrody” Małopolska Sp. z o. o. było kupno i sprzedaż nieruchomości na własny rachunek oraz wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi. Przedmiotem działalności spółki NRNF Ogrody Kraków Sp. z o. o. zgodnie z Krajowym Rejestrem Sądowym było m.in. zarządzanie nieruchomościami na zlecenie, pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania oraz wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:

Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego. Wniosek dotyczył podatku CIT.

c) Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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):

Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

5. 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 ustawy o CIT 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:

Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub w krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).