



Informacja o realizowanej strategii podatkowej H. CEGIELSKI-POZNAŃ S.A. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) H. CEGIELSKI-POZNAŃ S.A. z siedzibą pod adresem ul. 28 Czerwca 1956 r. nr 223/229, 61-485 Poznań (KRS: 0000010696, NIP: 777-00-00-198) (dalej: „Spółka”) należącej do grupy kapitałowej GRUPA H. CEGIELSKI-POZNAŃ S.A. (dalej: „Grupa”), do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r), w części, w jakiej treść tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej. Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR), transakcjach z podmiotami powiązаныmi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego. Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 01-01-2021 do 31-12-2021 (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie prowadzonej przez Spółkę strategii podatkowej. Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja wielkogabarytowych konstrukcji stalowych.

Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez H. CEGIELSKI-POZNAŃ S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka stosowała wdrożone procedury i procesy dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i mające zapewniać prawidłowe ich wykonanie w zgodzie z wewnętrznymi regułami. Wdrożone reguły postępowania podlegają przeglądom mającym na celu zapewnienie ich aktualności i zgodności z przepisami ustawowymi. W celu zapewnienia prawidłowego ich stosowania, Spółka podaje je do wiadomości pracownikom za pomocą następujących metod komunikacji: w postaci analogowej, na dysku, w chmurze i drogą emailową.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce stosowane były następujące reguły postępowania:

Obszar obiegu faktur

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura obiegu faktur, obejmująca m.in.

- określenie ról i zakresów odpowiedzialności w zakresie obiegu faktur,
- zasady wystawiania, odbioru, weryfikacji i akceptacji oraz archiwizacji faktur.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)



Obszar sprzedaży

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura sprzedażowa, obejmująca m.in.

- określenie ról i zakresów odpowiedzialności w zakresie procedury sprzedażowej,
- uregulowania dotyczące wystawiania faktur zaliczkowych,
- zasady obiegu faktur przychodowych,
- zasady weryfikacji kontrahentów,
- zasady ustanawiania rabatów,
- zasady archiwizacji dokumentów.

Obszar zakupów

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura zakupowa, obejmująca m.in.

- określenie ról i zakresów odpowiedzialności w zakresie procedury zakupowej,
- zasady weryfikacji wiarygodności dostawców,
- zasady obiegu faktur kosztowych,
- zasady archiwizacji dokumentów.

Obszar zarządzania dokumentacją

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała procedura zarządzania dokumentacją, obejmująca m.in.

- określenie ról i zakresów odpowiedzialności w zakresie zarządzania dokumentacją,
- zasady akceptacji dokumentów,
- zasady usuwania dokumentów,
- zasady aktualizacji dokumentów,
- zasady podpisywania dokumentów,
- zasady archiwizacji dokumentów.

Obszar procedury weryfikacji kontrahentów

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, funkcjonowała Procedura weryfikacji kontrahentów.

Obszar procedury należytej staranności cen transferowych

W Spółce w roku podatkowym, za który składana jest informacja, obowiązywała Polityka cen transferowych ustanowiona na poziomie Grupy.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej².

Spółka przy współpracy z organami podatkowymi stosuje przede wszystkim kontakt: mailowy, pisemny i telefoniczny oraz za pomocą systemu ePUAP. W celu zapewnienia wysokiej jakości kontaktu z organami podatkowymi, odbywa się on z zaangażowaniem osób posiadających odpowiednie kwalifikacje, znających zasady funkcjonowania Spółki, z zachowaniem wyznaczonych terminów. Spółka dopuszcza korzystanie z usług profesjonalnych doradców zewnętrznych w reakcji na wezwania i żądania organów.

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (tj. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)



2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski, w szczególności jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje i wykorzystuje jego zasoby.

Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów, bez względu na miejsce ich osiągnięcia.

Urzędem skarbowym właściwym dla Spółki był Pierwszy Wielkopolski Urząd Skarbowy.

W roku podatkowym 2021 Spółka była podatnikiem lub płatnikiem następujących podatków:

a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła

W roku podatkowym 2021 Spółka:

- nie wyłączała wydatków z kosztów uzyskania przychodów na podstawie art. 15c lub art. 15e Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do zapłaty podatku, o którym mowa w art. 24b Ustawy CIT,
- nie osiągała dochodu z odpłatnego zbycia walut wirtualnych,
- nie przeniósł tymczasowo składników majątku w rozumieniu art. 24g ust.2 Ustawy CIT,
- nie uzyskiwała dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej,
- rozliczała wierzytelności lub zobowiązania wynikające z art. 4 pkt 1a ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych,
- nie osiągnęła dochodu z zagranicznej jednostki kontrolowanej (CFC),
- nie osiągnęła dochodu z niezrealizowanych zysków,
- nie wpłacała zaliczki w formie uproszczonej na podstawie art. 25 ust. 6-6b Ustawy CIT,
- nie była zobowiązana do złożenia CIT- ST.

Spółka jest świadoma obowiązków związanych z podatkiem u źródła, w tym m.in. obowiązku weryfikacji warunków formalnych transakcji oraz charakteru wypłacanych należności pod kątem obowiązku poboru podatku i stawki podatku. Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła. Spółka sporządza właściwe informacje i deklaracje.

b) podatek dochodowy od osób fizycznych

Spółka płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych.

c) podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem podatku od towaru i usług, co miesiąc składa JPK-V7M oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu lub wnioskuję o zwrot nadwyżki podatku VAT.

d) podatek od czynności cywilnoprawnych

e) podatek od środków transportu

W roku podatkowym 2021 suma przychodów Spółki wyniosła 237.327.429,32 zł. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 150.708.772,36 zł. Spółka nie poniosła kosztów uzyskania przychodów ani nie osiągnęła przychodów z zysków kapitałowych.



Dochód Spółki wyniósł 86.618.657,96 zł. Podstawa opodatkowania wynosiła 6.191.299, a podatek należny wynosi 1.176.347 zł.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja, była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych i obowiązek ten został prawidłowo wypełniony.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) nie korzystała ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) nie korzystała z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) nie korzystała z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

W 2021 roku Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy 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

W roku podatkowym, za który publikowana jest Informacja o strategii podatkowej, Spółka nie przeprowadzała transakcji z podmiotami powiązаныmi (w tym zagranicznymi), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

3.2. Informacje o 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 CIT

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.

W roku podatkowy, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji Podatkowej.
- b) Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, której wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki.
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.



4.2. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji Podatkowej.

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji Podatkowej.

Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej

- b) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT³

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej.
- c) Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA⁴

W roku podatkowym, którego dotyczy Informacja:

- a) Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy PA.
- b) Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej.
- c) Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji Podatkowej.

Prezes Zarządu

Krzysztof Zalewski

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)