

## **PGK Materiały Budowlane**

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej za 2020 r.

## 1. Wykaz skrótów i definicji

Skrót	Definicja
<b>Cement Ożarów</b>	Cement Ożarów S.A.
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>CRH Materials</b>	CRH Materials Polska sp. z o.o.
<b>Grupa / CRH</b>	Grupa kapitałowa zarządzana przez CRH PLC z siedzibą w Irlandii, do której należą m.in. spółki tworzące PGK MB
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
<b>PGK</b>	Podatkowa grupa kapitałowa w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT
<b>PGK MB / Podatnik</b>	PGK Materiały Budowlane
<b>Spółki</b>	Łącznie Cement Ożarów i CRH Materials
<b>Umowa</b>	Umowa PGK Materiały Budowlane
<b>Ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
<b>Ustawa o PIT</b>	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
<b>Ustawa o podatku akcyzowym</b>	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)
<b>Ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

## 2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informacje o realizacji strategii podatkowej PGK MB za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2020 r., w szczególności informacje o:

- a) stosowanych przez PGK MB:
  - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
  - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- b) realizacji przez PGK MB 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,
- c) 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, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- d) planowanych lub podejmowanych przez PGK MB działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK MB lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- e) złożonych przez PGK MB wnioskach o wydanie:
  - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
  - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
  - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
  - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- f) informacje o dokonywanych rozliczeniach podatkowych PGK MB 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Mając na uwadze, że obowiązek publikacji informacji o realizacji strategii podatkowej został nałożony zarówno na podatkowe grupy kapitałowe, jak również na podatników CIT innych niż podatkowe grupy kapitałowe (których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekracza określony w ustawie próg), w ramach niniejszej informacji przedstawione zostały informacje dotyczące realizacji obowiązków podatkowych przez PGK MB będącej podatnikiem CIT. Jednocześnie, w związku z faktem iż na gruncie innych ustaw podatkowych PGK MB nie ma odrębnej podmiotowości (tj. w szczególności PGK MB nie jest podatnikiem innych podatków), informacja o realizacji strategii podatkowej dotycząca pozostałych podatków oraz obowiązków podatkowych została przedstawiona odrębnie przez każdą ze Spółek wchodzącą w skład PGK MB.

## 3. PGK – regulacje z ustawy o CIT obowiązujące w roku 2020

Zgodnie z art. 1a ust. 2 ustawy o CIT, PGK jest podatnikiem podatku CIT jeśli spełnione są łącznie następujące warunki:

- a) PGK mogą tworzyć wyłącznie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością lub spółki akcyjne, mające siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli:
  - i. przeciętny kapitał zakładowy przypadający na każdą z tych spółek, jest nie niższy niż 500 000 zł,
  - ii. jedna ze spółek, zwana "spółką dominującą", posiada bezpośredni 75% udział w kapitale zakładowym lub w tej części kapitału zakładowego pozostałych spółek, zwanych "spółkami zależnymi", która na podstawie przepisów o komercjalizacji i prywatyzacji nie została nieodpłatnie lub na zasadach preferencyjnych nabyta przez pracowników, rolników lub rybaków albo która nie stanowi rezerwy mienia Skarbu Państwa na cele reprivatyzacji,
  - iii. spółki zależne nie posiadają udziałów w kapitale zakładowym innych spółek tworzących tę grupę,
  - iv. w spółkach tych nie występują zaległości we wpłatach podatków stanowiących dochód budżetu państwa;
- b) umowa o utworzeniu PGK:
  - i. została zawarta przez spółkę dominującą i spółki zależne, w formie aktu notarialnego, na okres co najmniej 3 lat podatkowych,
  - ii. została zarejestrowana przez naczelnika urzędu skarbowego;
- c) po utworzeniu PGK spółki tworzące tę grupę spełniają warunki wymienione w lit. a) pkt i-iii powyżej, a ponadto:
  - i. nie korzystają ze zwolnień podatkowych określonych w art. 17 ust. 1 pkt 34 lub 34a ustawy o CIT oraz ze zwolnień od podatku dochodowego na podstawie odrębnych ustaw,
  - ii. w przypadku dokonania transakcji kontrolowanej rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 6 ustawy o CIT z podmiotami powiązanymi niewchodzącymi w skład PGK, nie ustalają lub nie narzucają warunków różniących się od warunków, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane
- d) PGK osiąga za każdy rok podatkowy udział dochodów w przychodach - w wysokości co najmniej 2%.

Zgodnie z powyższym, PGK jest odrębnym podatnikiem CIT.

W zakresie obowiązków wynikających z ustawy o CIT oraz z przepisów Ordynacji podatkowej, PGK jest reprezentowana przez spółkę dominującą.

Zgodnie z art. 7a ustawy o CIT, dochodem ze źródła przychodów PGK jest nadwyżka sumy dochodów wszystkich spółek tworzących grupę uzyskanych z danego źródła przychodów nad sumą ich strat. Jeżeli natomiast suma strat poniesionych z danego źródła przekracza sumę dochodów z danego źródła, różnica stanowi stratę PGK.

Dodatkowo, ustawa o CIT przewiduje pewne ograniczenia w zakresie możliwości rozliczenia strat poniesionych przez PGK oraz tworzące ją spółki poprzez wprowadzenie regulacji, zgodnie z którymi:

- a) straty poniesionej przez PGK nie pokrywa się z dochodu poszczególnych spółek w razie upływu okresu obowiązywania umowy PGK lub po utracie statusu PGK;
- b) z dochodu PGK nie pokrywa się strat spółek wchodzących w skład tej grupy, poniesionych przez nie w okresie przed powstaniem PGK.

Zgodnie z art. 1a ust. 7 ustawy o CIT, podatek dochodowy oraz zaliczki na ten podatek są obliczane, pobierane i wpłacane w imieniu PGK przez spółkę dominującą. W zakresie odpowiedzialności, w myśl ustawy o CIT, spółki tworzące PGK odpowiadają solidarnie za jej zobowiązania z tytułu podatku dochodowego należnego za okres obowiązywania umowy PGK.

#### **4. Informacje o PGK MB**

Od 1 maja 2014 r. CRH Materials oraz Cement Ożarów są członkami PGK MB. Umowa została zawarta w formie aktu notarialnego i obowiązuje od 1 maja 2014 r. Umowa została zarejestrowana przez naczelnika urzędu skarbowego.

Dla kompletności, należy zaznaczyć, że Umowa z dnia 1 maja 2014 r. została zawarta pomiędzy „Polską Grupą Materiałów Budowlanych sp. z o.o.” a „Grupą Ożarów S.A.” Z dniem 9 marca 2018 r. nazwa podmiotu „Polska Grupa Materiałów Budowlanych sp. z o.o.” została zmieniona na „CRH Materials Polska sp. z o.o.”, z kolei z dniem 21 grudnia 2018 r. nazwa podmiotu „Grupa Ożarów S.A.” została zmieniona na „Cement Ożarów S.A.”

Spółki na moment zawarcia przedmiotowej umowy, jak również w 2020 roku spełniały warunki niezbędne dla utworzenia i utrzymania statusu PGK.

Spółką reprezentującą PGK MB jest CRH Materials, a spółką zależną Cement Ożarów. Obie Spółki należą do międzynarodowej grupy CRH.

Zgodnie z treścią Umowy, rokiem podatkowym PGK MB jest rok kalendarzowy.

#### **5. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

PGK MB będąca podatnikiem CIT realizuje swoje obowiązki w zakresie CIT zgodnie z przepisami prawa podatkowego.

W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych, w myśl zawartej Umowy, CRH Materials jako spółka reprezentująca PGK MB, odpowiada m.in. za:

- a) obliczanie, pobieranie i wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy od dochodów PGK MB,
- b) obliczanie, pobieranie i wpłacanie podatku dochodowego od dochodów PGK MB i składanie w tym zakresie odpowiednich deklaracji podatkowych.

W ramach wypełnienia powyższych obowiązków, w 2020 r. CRH Materials dokonała rozliczeń CIT w imieniu PGK MB oraz złożyła w tym zakresie odpowiednie deklaracje podatkowe, zgodnie z przepisami ustawy o CIT.

W myśl zawartej Umowy, Cement Ożarów jako spółka zależna PGK MB:

- a) przekazuje CRH Materials wszelkie informacje, niezbędne do określenia podstawy opodatkowania PGK MB zgodnie z art. 7a ustawy o CIT, w terminie umożliwiającym CRH Materials terminowe wykonanie swoich obowiązków,
- b) wpłaca do CRH Materials części zaliczek na podatek CIT od dochodów PGK MB oraz części kwoty podatku CIT od dochodów PGK MB, w proporcji do przypadającego na Cement Ożarów udziału,
- c) informuje CRH Materials o fakcie lub zamiarze zawarcia jakiegokolwiek umowy z podmiotami powiązanymi w okresie trwania Umowy, w celu umożliwienia oceny wpływu takiej umowy na warunki wskazane w ustawie o CIT, niezbędne dla utrzymania statusu podatnika przez PGK MB.

Dodatkowo, w celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych, na poziomie Grupy przyjęto Politykę Podatkową określającą zasady realizacji powyższych obowiązków w jurysdykcjach, w których CRH prowadzi swoją działalność (w tym w Polsce).

Zgodnie z przyjętą Polityką Podatkową, spółki należące do Grupy CRH, w tym również PGK MB i Spółki wchodzące w skład PGK MB są zobowiązane w szczególności:

- terminowo płacić podatki i składać deklaracje podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami, zasadami, regulacjami i wymogami dotyczącymi płatności i rozliczenia podatków,
- stosować zgodnie z prawem i celem ustaw podatkowych dostępne zwolnienia i ulgi podatkowe przewidziane w prawodawstwie,
- stosować zasadę ceny rynkowej w odniesieniu do wszystkich wewnątrzgrupowych transakcji dotyczących towarów i usług oraz transakcji finansowych, zgodnie z wytycznymi OECD oraz przepisami lokalnymi,
- aktywnie monitorować zmiany zachodzące w otoczeniu podatkowym, tak aby PGK MB postępowwała zawsze zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami.

#### **6. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

PGK MB nie wzięła udziału w 2020 r. w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

#### **7. Informacja 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**

W 2020 r. PGK MB nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej w 2020 roku.

Informacja o przekazanych informacjach o schematach podatkowych przez każdą ze Spółek została wskazana w osobnej informacji o realizacji strategii podatkowej.

#### **8. Informacja o 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**

PGK MB nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi jako strona transakcji.

Spółki wchodzące w skład PGK MP w 2020 r. realizowały transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W roku 2020 nie zostały zrealizowane transakcje których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej liczonej łącznie dla spółek wchodzących w skład PGK MB.

**9. Informacja 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 o CIT**

PGK MB nie podejmowała w 2020 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych PGK MB lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

**10. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

PGK MB nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej przez każdą ze Spółek została wskazana w osobnej informacji o realizacji strategii podatkowej.

**11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej**

CRH Materials jako spółka reprezentująca PGK MB złożyła w 2020 r. wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. Wniosek dotyczył rozliczeń w podatku CIT spółki zależnej PGK MB.

Informacja o złożonych wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego przez każdą ze Spółek została wskazana w osobnej informacji o realizacji strategii podatkowej.

**12. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT**

PGK MB nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT (PGK MB nie jest podatnikiem w rozumieniu ustawy o VAT).

**13. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

PGK MB nie złożyła w 2020 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym (PGK MB nie jest podatnikiem w rozumieniu ustawy o VAT).

**14. 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej**

PGK MB nie dokonywała w 2020 r. 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.