

PGK Materiały Budowlane

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 r.

1. Wykaz skrótów i definicji

Skrót	Definicja
Cement Ożarów	Cement Ożarów S.A.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
CRH Materials	CRH Materials Polska sp. z o.o.
Grupa / CRH	Grupa kapitałowa zarządzana przez CRH PLC z siedzibą w Irlandii, do której należą m.in. spółki tworzące PGK MB
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
PGK	Podatkowa grupa kapitałowa w rozumieniu art. 1a ustawy o CIT
PGK MB / Podatnik	PGK Materiały Budowlane
Spółki	Łącznie Cement Ożarów i CRH Materials
Umowa	Umowa PGK Materiały Budowlane
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 931 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 2021 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 2021

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, proste spółki akcyjne 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 2021 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 2021 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 2021 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 2021 r. PGK MB nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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 MB w 2021 r. realizowały transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. W roku 2021 dwie transakcje zrealizowane przez spółkę dominującą PGK MB (częściowa spłata kapitału pożyczki oraz zakup usług ubezpieczeniowych) oraz jedna transakcja zrealizowana przez spółkę zależną PGK MB (zakup usługi ubezpieczeniowej) przekroczyły wartość 5% sumy bilansowej liczonej łącznie dla spółek wchodzących w skład PGK MB.

Ponadto, Spółka zależna PGK MB wypłaciła w 2021 na rzecz spółki dominującej dywidendę w kwocie przekraczającą wartość 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 2021 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 2021 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

PGK MB nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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 2021 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 2021 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 podatku akcyzowym).

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 2021 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.