



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2023 r.

CEMET Spółka Akcyjna z siedzibą w Warszawie

1. Cel i zakres niniejszej informacji

Niniejszy dokument stanowi informację o realizacji strategii podatkowej dla Cemet S.A. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000060950, NIP: 5220002245). Dokument ten stanowi wypełnienie obowiązku wynikającego z art. 27 ustawy o CIT zgodnie z którym Cemet S.A. jest zobowiązana do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Zakres informacji ujawnionych w niniejszym dokumencie uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, procesu produkcyjnego oraz informacji chronionych prawem.

Niniejszy dokument przedstawia informacje o realizacji strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023 roku i obejmuje informacje o:

- stosowanych przez podatnika:
 - 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,
- 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,
- transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,
- 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,
- złożonych przez podatnika 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 podatku od towarów i usług,
- 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)
- dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Informacje o Spółce

Cemet S.A. funkcjonuje od 1958 roku jako Przedsiębiorstwo Transportowo- Spedycyjne Przemysłu Cementowego z siedzibą w Warszawie. W roku 1978 Spółka zmieniła nazwę na Przedsiębiorstwo Transportu i Spedycji Cementu Luzem z siedzibą w Warszawie a w 1992 roku przedsiębiorstwo zostało przekształcone w jednoosobową Spółkę Skarbu Państwa pod nazwą Przedsiębiorstwo Transportowo-Spedycyjne Cemet S.A. z siedzibą w Warszawie. Proces prywatyzacji zakończył się w 2001 roku i zmieniona została nazwa na obecnie obowiązującą Cemet S.A. z siedzibą w Warszawie.

Spółka posiada 6 placówek terenowych oraz 7 zespołów obsługi bocznic. Jest też 100% udziałowcem Spółki Cemet Serwis z siedzibą w Małogoszczu.

Akcjonariuszami Spółki są:

Góraźdze Cement S.A – w 42,91%

Grupa Ożarów – w 35,97%

Lafarge Cement S.A. – w 21,12%

Cemet S.A. jako firma wyspecjalizowana w transporcie towarów masowych, oferuje kompleksowe rozwiązania logistyczne w branży cementowej i wapienniczej. Utrzymuje wiodącą pozycję jako specjalistyczny operator kolejowy dla przemysłu cementowego i wapienniczego w Europie optymalizując łańcuchy dostaw dla klientów poprzez integrację transportu kolejowego i samochodowego z kompleksowym zarządzaniem infrastrukturą bocznic.

2.2. Procedury oraz zasady obowiązujące w Spółce dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych

Cemet S.A. działa w uczciwy i etyczny sposób w ramach procesów dotyczących realizacji obowiązków podatkowych, bazując na przepisach obowiązującego prawa.

Działania te realizuje m.in. poprzez edukację osób zatrudnionych w Grupie promując wysokie standardy etyczne tak w zakresie relacji gospodarczych jak również w zakresie realizacji obowiązków publicznoprawnych.

Mając na celu konieczność zapewnienia stosowania przez Spółkę jednolitych zasad w dłuższej perspektywie czasu część obowiązujących norm została spisana w formie oficjalnych procedur, natomiast pozostałe procesy funkcjonują jako niesformalizowana, wypracowana na przestrzeni lat praktyka postępowania.

Przekłada się to na profesjonalną postawę w kontakcie z organami podatkowymi, każdorazowo opartą na współpracy i dążeniu do wyeliminowania nieścisłości i wątpliwości co do obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce.

Na moment sporządzenia tej informacji, Spółka posiadała następujące procedury/instrukcje mające wpływ na prawidłowe wykonywanie obowiązków przez Spółkę:

- Kodeks postępowania biznesowego grupy kapitałowej Cemet
- Polityka Grupy Kapitałowej w zakresie zapobiegania oszustwom
- Polityka antykorupcyjna Grupy kapitałowej Cemet
- Polityka zgodności z przepisami prawa konkurencji Grupy Kapitałowej Cemet
- Polityka rachunkowości
- Instrukcja – zasady realizacji zakupów
- Procedura Zgłoszeń Wewnętrznych w Grupie kapitałowej Cemet

Kluczowe zasady przestrzegane przez Spółkę:

- terminowe realizowanie obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności poprzez terminowe składanie rzetelnych informacji, deklaracji oraz terminowej płatności podatków,
- brak realizacji działań, które nie mają oparcia w faktycznych potrzebach strategicznych lub biznesowych Spółki, w szczególności nie stosuje w ramach prowadzonej działalności agresywnej optymalizacji podatkowej oraz sztucznych struktur w celu uzyskania korzyści podatkowych,
- profesjonalna i transparentna współpraca z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia rozbieżności w zakresie obowiązków podatkowych, czynności sprawdzających lub postępowań kontrolnych,

- zarządzania ryzykiem podatkowym poprzez stosowanie instytucji interpretacji podatkowych w celu wyjaśnienia istotnych rozbieżności co do interpretacji przepisów prawa podatkowego lub korzystania z pomocy Radców Prawnych Spółki,
- podejmowania decyzji biznesowych z uwzględnieniem zagadnień podatkowych, w szczególności istniejących wytycznych, objaśnień oraz interpretacji i orzecznictwa w zakresie prawa podatkowego.

W celu zagwarantowania spójności działania oraz zapewnienia profesjonalnej obsługi Spółek z Grupy procesy rachunkowe i podatkowe zostały przekazane do Centrum Usług Wspólnych działających w strukturach Cemet S.A. m.in. w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i rozliczeń podatkowych dla Spółek z Grupy. W ten sposób Spółka zapewnia profesjonalną obsługę w zakresie obowiązków podatkowych bazującą na szerokim doświadczeniu oraz wiedzy pracowników księgowości, którzy na bieżąco aktualizują swoją wiedzę poprzez udział w szkoleniach, webinarach, a także poprzez bieżącą analizę i monitorowanie orzecznictwa oraz praktyki organów skarbowych.

Spółka przykłada wagę do sprawnej komunikacji i bieżącej współpracy pomiędzy poszczególnymi działami – w szczególności, gdy dane zagadnienie obejmuje potencjalne konsekwencje podatkowe.

2.3. Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę w 2023 r.

W roku podatkowym 2023 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- ***podatek dochodowy od osób prawnych***

Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i dokładała najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy,

- ***podatek dochodowy od osób fizycznych***

Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych, składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- ***podatek od towarów i usług***

Spółka była podatnikiem VAT czynnym, składała JPK-V7M oraz dokonywała wpłat z tytułu VAT w terminach określonych we właściwych przepisach,

- ***podatek od nieruchomości***

Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości w 2023 roku, składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- **podatek od środków transportu**

Spółka w 2023 r. była podatnikiem podatku od środków transportowych, składała deklaracje na podatek od środków transportowych DT-1 i dokonywała wpłat zgodnie z odpowiednimi przepisami,

- **podatek od czynności cywilno-prawnych**

Spółka wpłacała podatek od czynności cywilnoprawnych oraz opłatę skarbową w związku z czynnościami dokonywanymi w 2023 roku.

Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

W celu eliminacji potencjalnych ryzyk podatkowych zobowiązania wobec kontrahentów Spółki regulowane były co do zasady, z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności. Powyższa zasada miała zastosowanie również w przypadku płatności kwot, które są poniżej określonego w przepisach prawnych progu tj. poniżej 15 000 zł.

Również, co do zasady, zobowiązania Spółki wynikające z otrzymanych faktur wystawionych przez podatników podatku VAT dokumentujących sprzedaż towarów/usług regulowane są na rachunki bankowe widniejące w wykazie prowadzonym przez szefa Krajowej Administracji Skarbowej tj. rachunki widniejące na tzw. Białej liście podatników VAT.

Suma przychodów Spółki wykazanych w zeznaniu podatkowym CIT-8 za rok 2023 wyniosła 234 mln zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 212 mln zł. Dochód Spółki wyniósł 22 mln zł. Spółka nie wykazała dochodów wolnych, zastosowała natomiast odliczenie od dochodu z tytułu przekazanych darowizn w kwocie 30 tys. zł. oraz odliczenie z tytułu podatku zapłaconego w innym Państwie w kwocie 55 tys. zł. Podatek należny wyniósł 4 mln 174 tys. Zł.

Spółka nie stosowała metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych (CIT estoński) ani z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5% tzw. IP Box).

Spółka nie posiadała zaległości podatkowych.

2.4. Informacja o stosowanych przez Podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie brała udziału w dobrowolnych programach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2.5. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023 Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych MDR, o których mowa w art. 86a § pkt 10 ordynacji podatkowej.

2.6. 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2023 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ww. przepisów:

- przewóz kolejowy materiałów sproszkowanych
- spedycja kolejowa
- zarządzanie bocznkami
- przewóz kolejowy kruszyw

W roku podatkowych trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka z uwagi na zwolnienie z art. 11n. pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych nie sporządzała dokumentacji cen transferowych.

Spółka złożyła informację o cenach transferowych TPR-C za 2023 rok.

2.7. 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.

Spółka nie planowała i nie podejmowała w 2023 roku działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Spółka nie składała w 2023 roku wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a §1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano również żadnej interpretacji ogólnej w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki.

2.9. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

W roku 2023 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki wydano jedną interpretację indywidualną w zakresie zwolnienia z opodatkowania kart przekazywanych pracownikom wykonującym pracę w warunkach szczególnie uciążliwych.

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

Spółka nie składała w 2023 r. wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.


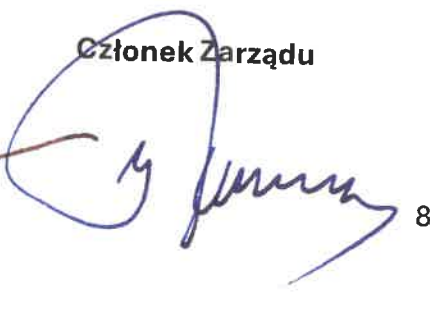
2.11. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Spółka nie składała w 2023 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d.

2.12. 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.

Spółka nie dokonywała w 2023 roku 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 obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Spółka nie dokonywała również rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Prezes Zarządu

Członek Zarządu