

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dla Lafarge Cement S.A. za rok podatkowy 2020

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „**Informacja**”) dla Lafarge Cement S.A. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000183945, NIP: 7792220234) (dalej: „**Spółka**”, „**Lafarge**”), 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 treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Sprawozdanie z realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o:

- procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Lafarge obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego,
- dobrowolnych formach współpracy Lafarge z KAS,
- realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)),
- transakcjach z podmiotami powiązanymi,
- dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych,
- dokonywaniu 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 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020”).

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

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

W roku podatkowym 2020 Lafarge realizowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniające prawidłowe ich wykonanie.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 27 lipca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.)

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury / uregulowane były następujące obszary:

a) Procedura MDR, w zakresie schematów podatkowych.

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie identyfikacji i raportowania tzw. schematów podatkowych służy w szczególności procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu art. 86l Ordynacji podatkowej². Niniejsza procedura reguluje wszystkie obszary wskazane z art. 86l § 2 Ordynacji podatkowej i nakłada obowiązki, które muszą być bezwzględnie stosowane. Przewiduje, że na każdym etapie prac, poczynając od zakomunikowania zapotrzebowania lub pojawienia się koncepcji rozwiązania/uzgodnienia do momentu przekazania wyników prac (efektów prac) należy mieć na uwadze ryzyko wystąpienia schematu podatkowego, w szczególności, jeżeli przedmiotem prac jest ocena stanów przyszłych (niezamkniętych), przy których występują lub mogą wystąpić skutki podatkowe, w tym w szczególności korzyści podatkowe.

Procedura w sposób dokładny opisuje cały proces identyfikowania schematów podatkowych oraz zawiera listę przykładowych obszarów w ramach, których mogą wystąpić operacje uznane za schematy podatkowe (obszary najbardziej narażone w Spółce). Zawiera odwołanie do odpowiednich i objaśnień (w szczególności przepisów Ordynacji podatkowej oraz objaśnień podatkowych z dnia 31 stycznia 2019 roku wydanych przez Ministra Finansów w sprawie MDR).

Procedura opisuje zakres odpowiedzialności poszczególnych pracowników Spółki oraz przedstawia odpowiedzialność w zakresie wypełniania obowiązków związanych z przepisami o schematach podatkowych. Określa również obszary ryzyka, na które szczególną uwagę muszą zwrócić osoby odpowiedzialne za poszczególne obszary w Spółce.

Procedura MDR w swojej treści opisuje również zasady przygotowywania zarówno dokumentów wewnętrznych, jak i zewnętrznych, zakłada zobowiązanie odpowiednich pracowników do zapoznania się z niniejszą procedurą, jak również przewiduje obowiązek śledzenia przepisów podatkowych i wprowadzania zmian do procedury w przypadku zmian legislacyjnych (na podstawie ogólnych uregulowań nakładających takie wymogi w stosunku do wszystkich obowiązujących procedur, w szczególności procedury „Nadzór nad dokumentacją”).

Celem wprowadzenia procedury była identyfikacja ryzyka pojawienia się schematu podatkowego oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania nawet w razie niewywiązania się z obowiązków przez inne podmioty (np. nieprzekazania Spółce informacji o schemacie przez promotora lub wspomagającego) oraz zagwarantowania wypełnienia obowiązków w zakresie raportowania w razie takich obowiązków ciążących na Spółce samodzielnie (np. jako na korzystającym działającym bez udziału promotora). Wprowadzenie ww. procedury odbyło się ze wsparciem wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego. Towarzyszyło mu określenie kręgu pracowników odpowiedzialnych za obszary narażone na powstania obowiązków dot. raportowania schematów podatkowych oraz przeszkolenie wybranych pracowników w zakresie przepisów o schematach podatkowych.

b) Obszar podatku u źródła.

Procesy w Spółce w zakresie transakcji zawieranych z kontrahentami, w tym podmiotami zagranicznymi opierają się na wewnętrznych regulacjach przedstawiających ścieżkę dokonywania procesów zakupowych z zachowaniem przedstawionej sekwencji realizacji transakcji (Procedura zakupowa). Procedura ta wprowadza podział na transakcje w zależności od ich wartości przewidując większe sformalizowanie procesu zakupowego oraz bardziej dokładną weryfikację w stosunku do transakcji większej wartości, określając odpowiednie narzędzia i czynności zmierzające do dochowania należytej staranności. Procedura w tej części opisuje etapy realizacji procesów zakupowych w Spółce wraz ze wskazaniem osób za nie odpowiedzialnych, z przypisanym do tych osób poziomem odpowiedzialności.

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

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

W celu dochowania należytej staranności, poza gromadzoną dokumentacją zakupową, Spółka dokonuje weryfikacji informacji zgromadzonych o kontrahencie poprzez m.in. porównanie ich z informacjami powszechnie dostępnymi. W tym zakresie Spółka wykorzystuje specjalne narzędzie służące do tego celu, a mianowicie ankietę zawierającą wiele pytań w kierunku statusu „rzeczywistego właściciela” należności (wypełniana jest właściwa ankietą, różna w zależności od charakteru wypłacanych należności, w szczególności przewidująca pytania do dywidend, odsetek oraz należności licencyjnych).

W stosunku do dywidend dodatkowo Spółka wykorzystuje „Beneficial Owner Test” – specjalny kwestionariusz z pytaniami ukierunkowanymi na potwierdzenie statusu „rzeczywistego właściciela” w rozumieniu przepisów o podatku u źródła. Zarówno ankietę, jak i „Beneficial Owner Test” zostały opracowane ze wsparciem wykwalifikowanego personelu renomowanej firmy doradczej, przy bezpośrednim udziale osób posiadających uprawnienia doradcy podatkowego.

c) Obszar podatku VAT³.

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie dochowania należytej staranności w podatku od towarów i usług służą w szczególności procedury dotyczące procesu zakupowego, wprowadzające wymogi w zakresie należytej staranności w weryfikacji dostawców zarówno w transakcjach krajowych, jak i transakcjach z kontrahentami zagranicznymi, uzupełnione o dokładne zasady oceny zapotrzebowania Spółki, składania zamówień oraz procesowania faktur zakupowych i dokonywania płatności, dla poszczególnych zamówień w oparciu o ich wartość i przewidziany tryb realizacji.

Weryfikacja statusu dostawców / usługodawców, jako podatników VAT czynnych oraz ujawnienie ich rachunków bankowych w wykazie podmiotów zarejestrowanych, jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT („Biała lista”) jest prowadzona na bieżąco, masowo, z wykorzystaniem specjalnej aplikacji, którą wykorzystuje się od momentu wprowadzenia przepisów sankcjonujących dokonywanie zapłaty w sposób inny niż na rachunki ujawnione w wykazie.

Procedura zakupowa natomiast wprowadza zróżnicowanie sformalizowania procesu zakupowego oraz zakresu weryfikacji w razie wystąpienia czynników ryzyka, w szczególności wartości transakcji przewyższającej przyjęte progi. Reguluje podział obowiązków w zakresie weryfikacji pomiędzy pracowników działu księgowości (weryfikacja formalna oraz na podstawie informacji ogólnodostępnych) oraz pracowników odpowiedzialnych za zakupy (czynniki „materialne”, w szczególności warunki transakcji i kontrola, czy nie odbiegają od norm rynkowych).

W Spółce funkcjonuje również odrębna procedura regulująca zasady gospodarki kasowej Spółki, w szczególności obowiązku fiskalizacji transakcji, wykorzystania i obsługi terminali płatniczych, czy też zasad i sposobów przyjmowania płatności z uwzględnieniem przepisów podatkowych (w tym podatku VAT). Procedura w zakresie realizacji wytycznych w niej wskazanych przewiduje właściwy poziom odpowiedzialności od Zarządu Spółki, przez kierownictwo lokalne, aż po odpowiedzialność jednostkową kasjera, czy operatora kasy fiskalnej i terminala płatniczego.

Wszystkie z procedur wykorzystywanych przez Spółkę oraz reguł stosowanych w zakresie zagadnień dotyczących podatku VAT regulują zakres oraz sposób dokumentowania poszczególnych czynności oraz archiwizowania dokumentów w formie mającej zapewnić ich niezmienną, rzetelną i łatwy dostęp do danych, a także przechowywanie informacji źródłowych co najmniej przez okres do przedawnienia zobowiązań podatkowych.

d) Obszar podatku dochodowego od osób prawnych

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych służą w szczególności instrukcje korzystania z preferencji przewidzianych przepisami Ustawy CIT, takich jak m.in.

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. z dnia 14 kwietnia 2021 r., Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

zwolnienia z podatku w związku z posiadaniem decyzji o wsparciu, o której mowa w art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy CIT.

Zasady stosowane przez Spółkę przewidują wymóg dokumentowania rzeczywistego charakteru nabywanych usług niematerialnych celem zapewnienia prawidłowości rozpoznawania wydatków na nie w kosztach uzyskania przychodów. Na etapie zatwierdzenia podatkowego rozliczenia wydatku, osoby odpowiedzialne za rozliczenie podatkowe, każdorazowo przed zaksięgowaniem faktury wymagają dostarczenia materiałów potwierdzających rzeczywisty charakter nabywanych usług niematerialnych.

Spółka posiada również uregulowany w szczególnych procedurach proces zarządzania środkami trwałymi, w tym wartościami niematerialnymi i prawnymi (dalej: WNiP) odnoszący się w szczególności do przekazywania do użytkowania środków trwałych powstających w procesie inwestycyjnym (w tym również WNiP), ich likwidacji lub sprzedaży, jak również zasad rozliczania kosztów uzyskania przychodów poprzez odpisy amortyzacyjne oraz właściwych stawek amortyzacji. Procedura opisuje również w sposób szczegółowy odpowiedzialność wewnętrzną pracowników Spółki w odniesieniu do poszczególnych etapów zarządzania środkami trwałymi.

e) Obszar podatku dochodowego od osób fizycznych⁴

Wywiązywaniu się z obowiązków w zakresie prawidłowego rozliczenia podatku dochodowego od osób fizycznych służą w szczególności procedury dotyczące sposobów i zasad naliczania wynagrodzeń pracownikom Spółki, które regulują proces naliczania i wypłat wynagrodzeń zarówno dla pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, jak i na podstawie umów cywilnoprawnych, tj. umów zleceń i umów o dzieło (z wyłączeniem osób zatrudnionych na podstawie umów z agencjami zewnętrznymi oraz współpracowników prowadzących działalność gospodarczą rozliczających się na podstawie wystawianych faktur, do rozliczeń, z którymi stosowane są zasady ogólne przewidziane dla dostawców towarów / usług).

Procedury szczegółowo przedstawiają zakres odpowiedzialności w odniesieniu do poszczególnych etapów naliczania i wypłat wynagrodzeń oraz zasady wieloetapowej weryfikacji poprawności rozliczeń. Stosowane są również dokumenty wewnętrzne i zewnętrzne (w tym m.in. regulaminy, czy układy zbiorowe pracy), odnoszące się do zasad wynagradzania.

f) Obszar cen transferowych

W ramach Grupy LafargeHolcim w Polsce w obszarze cen transferowych przestrzega się zasad dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi (m.in.: zakupu i sprzedaży towarów i usług oraz środków trwałych, zakupu licencji na korzystanie z wartości niematerialnych, transakcji finansowych, najmu i dzierżawy nieruchomości i innych). Zastosowanie ma szereg regulacji określających zakres odpowiedzialności jednostek organizacyjnych Spółki za nadzór nad przestrzeganiem zasad, co ma na celu zapewnienie ich stosowania przez Spółkę. Stosuje się uregulowania dotyczące zasady ceny rynkowej określonej w art. 11c Ustawy CIT zgodnie, z którym transakcje między podmiotami powiązаныmi powinny być dokonywane na takich warunkach, jakie przyjęłyby podmioty niezależne dokonujące porównywalnych transakcji.

W celu zapewnienia zgodności rozliczeń, z podmiotami powiązаныmi, z zasadą ceny rynkowej, Spółka w pierwszej kolejności weryfikuje zasadność stosowania podatkowych metod kalkulacji cen transferowych przewidzianych w Ustawie CIT i innych przepisach oraz możliwości zastosowania ich w wariacie porównania wewnętrznego. Jeśli porównanie wewnętrzne nie może być w danym przypadku zastosowane, w drugiej kolejności Spółka stosuje porównanie zewnętrzne. W przypadku, kiedy nie jest możliwe wykonanie wewnętrznego ani zewnętrznego porównania, to w takim wypadku dla potwierdzenia zasady ceny rynkowej transakcji zastosowanie znajduje analiza zgodności.

⁴ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. z dnia 24 czerwca 2021 r., Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

g) Procedury przeciwdziałaniu praniu brudnych pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (AML)⁵ oraz ochrony danych osobowych⁶

Procedury przewidują sposób postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy oraz finansowania terroryzmu, a także ustalenia zasad anonimowego zgłaszania rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów z zakresu przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w ramach czynności usługowego prowadzenia ksiąg przez pracowników Spółki.

h) Inne

W Spółce funkcjonuje także procedura nadzoru nad dokumentacją, która szczegółowo reguluje nadzór nad dokumentacją wewnętrzną Spółki (np. regulaminy, procedury stosowane w organizacji, czy też regulacje dotyczące procesów realizowanych w Spółce), jak również dokumentacją zewnętrzną, która jest w Spółce wykorzystywana (np. polecenia służbowe, instrukcje). Istnienie takiej procedury jest uzasadnione szczególną wagą i dużą ilością funkcjonujących w Spółce procedur.

Jednocześnie Spółka informuje, że po nałożeniu przepisami obowiązku w zakresie publikacji informacji o realizowanej strategii wdrożyła działania mające na celu sformalizowanie zasad obowiązującej w Spółce strategii podatkowej i planowania podatkowego, natomiast istniejące procesy i procedury zostały zintegrowane, rozszerzone lub wydzielone z istniejących procedur w celu nadania im formy odpowiadającej procedurom w zakresie poszczególnych podatków.

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

Spółka w roku podatkowym 2020 nie była oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie jest stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka na bieżąco współpracuje z właściwymi organami podatkowymi w formule udzielania wyjaśnień, zapewniając wysoką jakość i rzetelność tej komunikacji w szczególności poprzez zaangażowanie wykwalifikowanego, znającego tematykę podatkową personelu, składającego się z osób znających specyfikę Spółki jako podatnika i przez to stanowiących kompetentnych partnerów dla organów podatkowych. Stosowana przez Spółkę forma współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS) nie ma charakteru ujednoczonego i sformalizowanego. Bieżący kontakt z organami odbywa się głównie drogą telefoniczną lub mailową. Spółka kontaktuje się z organami podatkowymi również za pośrednictwem portalu podatkowego, do którego uprawnienia posiada Główna Księgowa Spółki.

Przekazywanie dokumentacji między stronami odbywa się, z zachowaniem terminów ustawowych, zarówno w drodze pisemnej (głównie wezwania dotyczące „kontroli krzyżowych”), jak i elektronicznej. Również w przypadku czynności sprawdzających oraz kontroli przeprowadzanych przez organy podatkowe, czynności dokonywane są w formie „mieszanej”, a informacje (wyjaśnienia) udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS. Zgodnie ze strategią przyjętą przez Spółkę, odchodzi ona od pisemnej korespondencji przesyłanej za pośrednictwem poczty na rzecz kontaktów za pośrednictwem narzędzi służących do elektronicznej wymiany dokumentów.

⁵ Ustawa z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (t.j. z dnia 24 czerwca 2021 r.; Dz. U z 2021 r. poz. 1132 ze zm.)

⁶ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z 27.04.2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych) (DZ. Urz. UE L 119, s.1)

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

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

W roku podatkowym 2020 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług,
- d) podatek celny akcyzowy
- e) podatek od nieruchomości,
- f) podatek od środków transportowych,
- g) podatek leśny,
- h) podatek rolny,
- i) podatek od czynności- cywilnoprawnych.

Ze złożonego zeznania podatkowego CIT-8 wynika, że w roku podatkowym 2020 suma przychodów Spółki Lafarge Cement S.A. wyniosła niemal 1,586 mld zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły ponad 1,177 mld zł, z czego ok. 90,6 mln zł stanowiły odpisy amortyzacyjne. Natomiast dochód Spółki wyniósł ponad 409 mln zł. Głównymi składnikami bazy kosztowej Spółki były surowce wykorzystywane do produkcji, usługi transportowe oraz zużycie energii.

Spółka wykazała również dochody wolne i odliczenia w wysokości ponad 11 mln zł oraz odliczenie zmniejszające podstawę opodatkowania z tytułu kosztów ponoszonych na działalność badawczo-rozwojową w wysokości ponad 453 tys. zł. Podatek należny wyliczony od podstawy opodatkowania w kwocie ponad 398 mln zł według stawki 19% po wszelkich odliczeniach wyniósł ponad 75 mln 650 tys. zł. Spółka na poziomie zaliczek wpłacanych w ciągu roku podatkowego dokonała wpłat w wysokości ponad 74 mln 553 tys. zł.

Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę była zgodność z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Na Spółce spoczywał obowiązek związany ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2020. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Spółka nie stosowała metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania – zapewnieniu optymalnego poziomu opodatkowania służyło w Spółce korzystanie z możliwości przewidzianych przepisami prawa, w szczególności z:

- a) korzystania ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie tzw. decyzji o wsparciu w rozumieniu art. 17 ust. 1 pkt 34a Ustawy CIT (jest to główna podstawa osiągnięcia dochodów zwolnionych z opodatkowania),
- b) odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R),
- c) odliczenia przewidzianego dla wybranych darowizn.

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

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

Spółka w roku 2020 przekazała Szefowi KAS jedną informację o schematach podatkowych w podatku dochodowym od osób prawnych, dokładnie w zakresie podatku u źródła. Spółka uzyskała NSP dla zgłoszonego schematu podatkowego.

3. Transakcje z podmiotami powiązаныmi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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 przeprowadzała w roku podatkowym, za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej, transakcje 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.

Transakcje, o których mowa powyżej, dotyczyły:

a) Cashpoolingu krajowego

Transakcja obejmowała rozliczenia z tytułu uczestnictwa Spółki w funkcjonującym wśród polskich podmiotów z Grupy systemie zarządzania płynnością finansową w formie limitów dziennych (cash pooling), gdzie Spółka pełniła rolę lidera struktury. Usługę wykonywano przez jeden z polskich banków. W transakcji brały udział również inne podmioty powiązane ze Spółką – wyłącznie podmioty krajowe (nie wystąpiły więc obowiązki w zakresie podatku u źródła). Niektóre spółki biorące udział w systemie posiadały interpretacje indywidualne na potrzeby podatku VAT oraz PCC, cienkiej kapitalizacji, a także cen transferowych. Dla transakcji przygotowano lokalną dokumentację cen transferowych, w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT, w której stwierdzono, że dokumentowana transakcja realizowana była zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Stopy oprocentowania depozytów, jak również zobowiązań pieniężnych kalkulowano w oparciu o zmienne rynkowe stopy bazowe.

b) Finansowania zagranicznego

Spółka zdecydowała się na skorzystanie ze wsparcia finansowego od podmiotów powiązanych z zagranicy. Dla takich transakcji przygotowano lokalne dokumentacje cen transferowych, w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT, w których stwierdzono, że dokumentowane transakcje realizowano zgodnie z zasadą ceny rynkowej, a w przypadku niektórych transakcji stwierdzono, że stosowane wynagrodzenie było korzystniejsze dla Spółki niż wynagrodzenie rynkowe.

c) Transakcje walutowe

Przedmiotem transakcji był zakup/sprzedaż walut obcych: dolara amerykańskiego (USD), euro (EUR) oraz franka szwajcarskiego (CHF) od podmiotu powiązanego, który w Grupie pełnił rolę pośrednika pomiędzy wymieniającym walutę podmiotem powiązаныm, a bankami zajmującymi się obrotem określonymi walutami na rynku walutowym. Dla transakcji przygotowano lokalną dokumentację cen transferowych, w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT, w której stwierdzono, że dokumentowana transakcja realizowana była zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

Powyższe transakcje przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Dokładna wartość ww.

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz
NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520
KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)
Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

transakcji stanowi tajemnicę handlową oraz tajemnicę przedsiębiorstwa (możliwe jest odniesienie jej do konkretnych realizowanych przez Spółkę kontraktów), w związku z czym nie podlega publikacji w ramach informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Dla transakcji przygotowano lokalną dokumentację cen transferowych w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT, w której stwierdzono, że strony transakcji kierowały się przesłankami tożsamymi, jak przy zawieraniu transakcji z podmiotami niezależnymi, stosując warunki, które nie odbiegały od rynkowych, możliwych do uzyskania w danej sytuacji i czasie, a w konsekwencji dokumentowana transakcja zrealizowana została zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

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 u.p.d.o.p.

W roku podatkowym 2020 Spółka 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 podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. 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 interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2020 Spółka składała wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej.

Na rzecz Spółki wydano interpretację indywidualną w zakresie zwolnienia podatkowego z podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka nie składała natomiast wniosków w odpowiedzi, na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2020 Spółka składała 14 wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT⁷. Na rzecz Spółki wydano 7 wiążących informacji stawkowych oraz 7 wniosków zostało przez Spółkę wycofanych w wyniku uzgodnienia z organami podatkowymi. Spółka nie składała wniosków, w odpowiedzi, na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

⁷ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 19 marca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁸. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi, na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2020 jakichkolwiek 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 PIT⁹ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w państwach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, o których mowa w wyżej powołanych przepisach.

Dyrektor Finansowy / Członek Zarządu

Dawid Robak

Główna Księgowa / Prokurent

Monika Klimczewska

⁸ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 26 marca 2020 r., Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)

⁹ 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.)

LAFARGE CEMENT SA

Warszawska 110, 28-366 Małogoszcz

NIP: 526-10-60-765, REGON: 011843520

KRS: 0000062569 (Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy KRS)

Kapitał akcyjny: 811.329.500 opłacony w pełni, nr rejestracyjny BDO 000001937

www.lafarge.pl