

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2022-31.12.2022**

## **WIENERBERGER CERAMIKA BUDOWLANA SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Spółka należy do Grupy Wienerberger – wiodącego międzynarodowego dostawcy materiałów budowlanych i rozwiązań infrastrukturalnych: od energooszczędnych domów, przez bezpieczne systemy kanalizacyjne i estetykę publicznych przestrzeni. Spółka, jako globalny dostawca materiałów budowlanych i rozwiązań infrastrukturalnych, produkuje wysokiej jakości ceramiczne cegły konstrukcyjne, ceramiczne rozwiązania na elewacje, dachówki ceramiczne.

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej oraz w związku z realizacją stawianych Spółce przez jej udziałowców celów biznesowych uwzględnia strategię podatkową. W ramach przyjętej strategii podatkowej, Spółka stawia sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie obowiązków ciążących na niej jako podatniku oraz płatniku należności publiczno-prawnych oraz wywiązywanie się z pozostałych obowiązków formalnoprawnych na terytorium Polski oraz w innych jurysdykcjach podatkowych.

Jednocześnie Spółka prowadzi działalność w sposób, który jest nie tylko ukierunkowany na osiągnięcie zysku, ale także uwzględnia podwyższone standardy w dziedzinie CSR, od zapewnienia godnych i komfortowych warunków pracy swojemu personelowi, przez współpracę z jednostkami samorządu terytorialnego i wsparcie placówek edukacyjnych, po działania na rzecz poprawy jakości środowiska naturalnego.

Celem stosowanej strategii podatkowej jest zapewnienie skutecznej kontroli Spółki nad jej działaniami w sferze podatkowej i rachunkowej i tym samym zagwarantowanie działalności zgodnej z prawem, ale także z wartościami etycznymi przy zachowaniu standardów rzetelności i uczciwości.

W szczególności Spółka nie uczestniczy w działaniach sztucznych, nieznajdujących uzasadnienia ekonomicznego lub biznesowego.

W toku prowadzonej działalności Spółka dąży do działania w zgodzie nie tylko z treścią przepisów prawa, ale też ich celem.

Poniżej, Spółka przedstawia Informację o realizacji strategii podatkowej.

Niniejszy dokument został sporządzony w ramach wykonania obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Ustawa o CIT) i przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy przez Wienerberger Ceramika Budowlana Sp. z o.o. Informacja o realizacji strategii podatkowej nie obejmuje informacji objętych tajemnicą handlową<sup>1</sup>, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Opis wykorzystywanych skrótów:

- a. Informacja o realizowanej strategii podatkowej – niniejszy dokument,
- b. Spółka - Wienerberger Ceramika Budowlana spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, z siedzibą przy Placu Konesera 8, 03-736 Warszawa, numer KRS: 0000088098, NIP: 8411003837, REGON: 77073395300000,
- c. AML – problematyka przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, regulowana obecnie na poziomie krajowym w szczególności w ramach ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, j.t. Dz.U. z 2021 r. poz. 1132,
- d. Ustawa o CIT - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm,
- e. Ordynacja Podatkowa – ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa, j.t. Dz.U. z 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.

---

<sup>1</sup> tajemnica handlowa rozumiana w znaczeniu tajemnicy przedsiębiorstwa, o której mowa w art. 11 ustawy z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (j.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1913)

- I. Spółka wdrożyła/realizowała następujące procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:
1. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę podatkową (**Procedura podatkowa**) o charakterze ogólnym, dotyczącą stosowania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej przepisów prawa podatkowego z różnych gałęzi, w tym podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług. Procedura podatkowa opisuje zakres czynności, jakich należy dokonać, aby wywiązywać się prawidłowo z ciężących na Spółce obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ze wskazaniem osób odpowiedzialnych za ich wykonanie. Procedura podatkowa określa również zasady przechowywania dokumentów oraz informacji związanych z realizacją obowiązków ciężących na Spółce, jako podatnika i płatnika podatków, jak również przeprowadzenia kontroli wewnętrznych lub audytów mających na celu weryfikację stosowania Procedury podatkowej przez pracowników Spółki.
  2. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę regulującą zasady wypełniania przez Spółkę obowiązków w zakresie poboru podatku u źródła (**Procedura WHT**). Procedura WHT związana jest z realizacją obowiązków płatnika w zakresie poboru podatku u źródła z dochowaniem należytej staranności zgodnie z art. 26 Ustawy o CIT, w tym weryfikacji kontrahenta, analizy miejsca opodatkowania i stawki podatkowej, a także analizy danych oraz zasad kontroli wewnętrznej i audytu.
  3. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę Know Your Customer (**Procedura KYC**) oraz procedurę przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu w biurze rachunkowym (**Procedura AML**), opisujące sposoby identyfikacji i weryfikacji Klienta, Beneficjenta rzeczywistego, oraz przeprowadzania oceny ryzyka prania pieniędzy w biurze rachunkowym prowadzonym przez Spółkę oraz opisujące działania i czynności podejmowane przez Spółkę w celu ograniczenia ryzyka prania pieniędzy i finansowania terroryzmu. Procedury te stanowią element polityki bezpieczeństwa Spółki i są realizowane głównie w celu wykonania zadań z zakresu AML, określenia procesu wyznaczania osoby odpowiedzialnej za realizację obowiązków z zakresu AML.
  4. Spółka wdrożyła i stosowała procedurę w zakresie realizacji obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych i realizacją innych obowiązków wynikających z Działu III, Rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej (**Procedura MDR**). Powyższa procedura reguluje zasady identyfikacji schematów podatkowych, oraz określa zasady upowszechniania wiedzy wśród pracowników Spółki, a także przewiduje zasady kontroli i audytu.

5. Spółka wdrożyła i stosowała politykę rachunkowości (**Polityka rachunkowości**), która określa wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, w tym także określone w MSR, zapewniające wymaganą jakość sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Realizacja wymienionych wyżej procedur i polityk zmierza do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych i rachunkowych. Wdrożone procedury podlegają bieżącemu monitoringowi celem zapewnienia ich aktualności i skuteczności.

- II. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej innych, niż wyraźnie wskazane w innych sekcjach przedmiotowego dokumentu. Niemniej jednak Spółka dokłada wszelkich starań zmierzających do tego, aby kontakty z organami podatkowymi były efektywne i skuteczne.
- III. Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako podatnik podatki z tytułu:
- podatku od towarów i usług,
  - podatku dochodowego od osób prawnych,
  - podatku od nieruchomości,
  - podatku rolnego,
  - podatku leśnego,
  - podatku akcyzowego.

Jednocześnie, Spółka w ramach ciążących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego odprowadzała, jako płatnik podatki z tytułu:

- podatku dochodowego od osób fizycznych, oraz
- podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu podatku u źródła (WHT).

W związku z ciążącymi na Spółce, jako podatniku i płatniku, obowiązkami podatkowymi, Spółka składała między innymi następujące deklaracje, zeznania oraz informacje podatkowe:

VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, CIT-8, CIT-10Z, CIT-ST, IFT-2R, ORD-U, DN-1, DR-1, DL-1, AKC-4, AKC-KZ, PIT-4R, , PIT-11, CBC-P.

Dodatkowo Spółka jest płatnikiem składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

- IV. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej (MDR-1).
- V. Spółka przeprowadziła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza łącznie 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.

Łączny udział transakcji z podmiotami powiązаныmi w relacji do sumy bilansowej Spółki wyniósł 6,65% po stronie przychodowej (przykładowe kategorie transakcji: cash pooling, sprzedaż towarów, świadczenie usług) i 17,85% po stronie kosztowej (przykładowe kategorie transakcji: cash pooling, zakup towarów, zakup usług).

- VI. Spółka nie dokonała restrukturyzacji, o których mowa w tytule IV ustawy z dnia z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o cenach transferowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała, restrukturyzacji w rozumieniu przepisów o schematach podatkowych.

Spółka nie dokonała, ani nie planowała, restrukturyzacji w znaczeniu operacyjnym innych niż bieżące działania restrukturyzacyjne w ramach normalnego toku działalności gospodarczej, mające na celu zwiększenie zyskowności firmy oraz umocnienie jej pozycji na rynku. W szczególności w roku objętym niniejszym opracowaniem Spółka prowadziła ciągłe działania takie jak dywersyfikacja portfolio dostawców i poszukiwanie tańszych dostawców, praca nad rozwojem nowych produktów i wprowadzanie nowych produktów do oferty, ciągłe podnoszenie jakości produkcji i usprawnianie metod funkcjonowania takich jak lean management. W związku z pogarszającą się sytuacją rynkową spółka na bieżąco monitorowała sytuację i dopuszcza możliwość dostosowania w roku 2023 możliwości produkcyjnych do popytu rynkowego.

W roku 2022 spółka prowadziła działania ogólnego zarządu wspólnie ze spółką Semmelrock Stein + Design Sp. z o.o., należąca do Grupy Wienerberger. W szczególności, w celu harmonizacji procesów oraz unikania duplikowania analogicznych działań, prowadzono wspólnie księgowość, kadry i płace, windykację należności, realizację polityki zakupowej, opracowanie polityki marketingowej, polityki bezpieczeństwa pracy, zarządzania jakością i in.

W roku 2022 Spółka wdrożyła starania zmierzające do dalszej racjonalizacji struktury organizacyjnej w celu harmonizacji procesów oraz unikania duplikowania analogicznych działań. W związku z tym w drugiej połowie roku połączono prowadzenie księgowości, kadr i płac oraz realizacji polityki zakupowej, wspólnie ze spółką Pipelife Polska SA należącą do Grupy Wienerberger.

- VII. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

- VIII. Spółka nie dokonuje rozliczeń podatkowych 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

W imieniu Spółki