cersanit

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

CERSANIT S.A.

Kielce, data 20/12/2021

CERSANIT S.A.

25-323 Kielce, Al. Solidarności 36

tel.: + 48 /41/ 315 80 04

fax: + 48 /41/ 315 80 06

www.cersanit.com

NIP 564-000-16-66

Regon 110011180

Konto Bankowe:

Bank Pekao S.A.

80 1240 5497 1111 0000 5000 4322

Sąd Rejonowy w Kielcach,

X Wydział Gospodarczy

Krajowego Rejestru Sądowego

KRS 0000081341

Wysokość kapitału zakładowego spółki:
81.144.015,90 zł, w całości opłacony

1.Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT[1] podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro[2].

2.Informacje o spółce

Cersanit S.A. z siedzibą w Kielcach przy Al. Solidarności 36 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000081341 (dalej jako „Cersanit" lub „Spółka"). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 5640001666.

Cersanit jest największym krajowym dostawcą kompleksowego wyposażenia łazienek oraz płytek ceramicznych do zastosowania poza łazienką. Podstawową działalnością Spółki oraz jej spółek zależnych (dalej jako „Grupa Cersanit") jest produkcja i dystrybucja produktów wykorzystywanych do prac wykończeniowych i wyposażenia łazienek i sanitariatów (takich jak ceramika sanitarna, płytki ceramiczne, kabiny prysznicowe, wanny i brodziki akrylowe, meble łazienkowe oraz inne artykuły wyposażenia łazienek). Cersanit prowadzi działalność produkcyjną oraz dystrybucyjną zarówno wyrobów wytworzonych w fabrykach należących do Grupy Cersanit, jak i towarów nabywanych od podmiotów spoza Grupy Cersanit.

Działalność produkcyjna Spółki odbywa się w zakładach w Opocznie, Wałbrzychu, Krasnymstawie oraz Starachowicach. Spółka zatrudnia blisko cztery tysiące osób. Ponadto Grupa Cersanit posiada fabryki w Niemczech, Rumunii, Rosji i na Ukrainie.

Grupa Cersanit ma silnie rozbudowaną ogólnopolską i europejską sieć dystrybucji. Oferta produktowa marek Cersanit dociera do wszystkich państw Unii Europejskiej, na rynki Europy Wschodniej, Bliski Wschód, a także do krajów Azji Środkowej i Afryki Północnej.

Spółka podejmuje aktywne działania na rzecz minimalizacji negatywnego wpływu na środowisko, m.in. poprzez ponowne wykorzystanie lub recykling półproduktów, wyrobów gotowych oraz wchodzących w ich skład materiałów czy wykorzystanie w produkcji przyjaznych środowisku surowców i materiałów wtórnych.

Spółka w roku podatkowym kończącym się 31 grudnia 2020 r. (dalej jako „rok podatkowy 2020") spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

[1] Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800).
[2] Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

3.Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2020.

4.Strategia podatkowa

4.1. Ład podatkowy

Cersanit przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera także wdrożony w Spółce system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych Cersanit kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad Spółka wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- organizacji wewnętrznej w zakresie procedur podatkowych,
- czynności kontrolnych w procesie kalkulacji podatków,
- weryfikacji i uzgodnienia danych do kalkulacji podatków oraz należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- szczegółowych instrukcji postępowania w zakresie podatkowych aspektów codziennych i powtarzalnych zdarzeń gospodarczych, w tym instrukcji stanowiskowych (obejmujących proces decyzyjny oraz odpowiedzialność za poszczególne obszary),
- obiegu i archiwizacji dokumentów,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów (zarówno klientów, jak i dostawców),
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności,
- przeciwdziałaniu praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego[3]. Cersanit korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. Audyt sp.k. – w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 31 grudnia 2020 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów Spółki jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w sytuacjach, w których jest to możliwe (płatności w polskich złotych, posiadanie rachunku VAT przez kontrahenta). Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Cersanit stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu Spółka zatrudnia wykwalifikowany personel, a także korzysta

[3] W roku podatkowym 2020 Spółka stosowała zasady wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

z opinii ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy. Takie opinie zapewniają dodatkowe wsparcie przy ocenie właściwych skutków prawnych, podatkowych oraz księgowych działań podejmowanych przez Spółkę.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

4.2. Relacje z organami podatkowymi

4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

Spółka uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową[4].

4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka w roku podatkowym 2020 nie zidentyfikowała pośród swoich działań schematów podatkowych[5], podlegających przez nią raportowaniu, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka nie składała w roku podatkowym 2020 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na Spółce ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku od towarów i usług (VAT), akcyzy czy podatków lokalnych, a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym ładem podatkowym, Cersanit przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności, Spółka

[4] Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).
[5] W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540).

dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. Spółka dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanych wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Należy podkreślić, że z uwagi na pandemię COVID-19 w 2020 r. wywiązywanie się z obowiązków podatnika było szczególnie utrudnione (m.in. ze względu na trudności kadrowe oraz konieczność przystosowania działalności do nowych form funkcjonowania i współpracy między rozproszonymi zespołami). Niemniej jednak, Spółka dokładała starań, by wywiązać się ze swoich obowiązków w ustawowych terminach, pomimo komplikacji i napotykanych trudności.

6.Informacje o transakcjach

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi. Podmiot powiązany musi m.in. zapewnić wykonanie usługi i dostawy towarów zgodnie z dokumentacją czy udzielić gwarancji na określony czas. Wobec podmiotów powiązanych obowiązują również zapisy zabezpieczające zachowanie tajemnicy, własności przemysłowej, ubezpieczenia kontraktu, działania siły wyższej czy rozstrzygania ewentualnych sporów.

Spółka w roku podatkowym 2020 była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te obejmowały:

- sprzedaż towarów – do podmiotów polskich, ukraińskiego, rosyjskiego, niemieckiego, angielskiego i rumuńskiego,
- udzielenie poręczenia – podmiotom polskiemu i rumuńskiemu,
- otrzymanie poręczenia – od podmiotów polskiego i rumuńskiego,
- udzielenie finansowania – podmiotom cypryjskim, ukraińskiemu, angielskiemu, rosyjskiemu i rumuńskim,
- otrzymanie finansowania – od podmiotów polskich.

6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2020:

- Krajowy Rejestr Sądowy zarejestrował połączenie Spółki oraz czterech spółek zależnych,
- podjęto decyzję o połączeniu Spółki z inną spółką zależną.

W obu przypadkach Cersanit, jako spółka przejmująca, kontynuuje działalność spółek przejmowanych.

6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych[6]

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

[6] Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 26 lutego 2021 r. (M.P. z 2021 r. poz. 225).