



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za 2020 r.

Cementownia Odra Spółka Akcyjna

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Spółka, Cementownia "Odra"	Cementownia Odra S.A.
Akcjonariusz	Miebach Projektgesellschaft mbH
Dział Księgowości	Zespół księgowy Spółki składający się z Dyrektora Ekonomicznego będącego również Członkiem Zarządu, Głównego Księgowego oraz zespołu doświadczonych Księgowych
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2021 poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia informację o strategii podatkowej realizowanej w 2020 r. przez Cementownia Odra S.A., sporządzoną na podstawie art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1800, t.j. z dnia 4 października 2021 r. ze zm.).

Cementownia Odra S.A. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r.¹, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w tym dniu.

¹<https://www.gov.pl/attachment/66e2c04f-b94a-43d8-aa1f-cd9bocb39d78>

Cementownia Odra SA

Cementownia „Odra” S.A. jest spółką akcyjną powstałą w 1992 r. w wyniku przekształcenia przedsiębiorstwa państwowego w jednoosobową spółkę Skarbu Państwa. Wskutek dalszych przekształceń własnościowych większościowy pakiet akcji Cementowni „Odra” nabyła niemiecka spółka Miebach Projektgesellschaft mbH (Akcjonariusz).

Przedmiotem działalności Cementowni „Odra” jest produkcja i sprzedaż cementu (luzem oraz workowanego) na terenie całej Polski oraz Unii Europejskiej, główna działalność produkcyjna Spółki jest skoncentrowana w zakładzie zlokalizowanym w Opolu. Cementownia „Odra” posiada dwie spółki zależne, które operują na tym samym segmencie rynku co Spółka, tj. Betoniarnie Odra Sp. z o.o. oraz „Chojna-Beton” Wytwórnia Wyrobów Betonowych Sp. z o.o.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Cementownia Odra Spółka Akcyjna
Siedziba Spółki	ul. Budowlanych 9, 45-005
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000035256 Numer NIP: 7540334783 Numer REGON: 530584806
Kapitał zakładowy	4 883 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-08-10
Liczba pracowników zatrudnionych na koniec 2020 r.	216

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje strategię podatkową opierającą się na przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa, wymogów regulacyjnych, zasad i norm z uwzględnieniem aktualnej praktyki organów podatkowych oraz dobrych praktyk w tym zakresie. Spółka koncentruje się na pozostawaniu odpowiedzialną firmą, która uiszcza podatki oraz inne należności publicznoprawne w odpowiedniej wysokości w określonych przepisami prawa terminach.

- Zarząd oraz kierownictwo Spółki dąży do zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli wypełniania założeń obowiązującej strategii podatkowej, które to ogniskują się w trzech podstawowych filarach obejmujących: terminowe składanie prawidłowo sporządzonych deklaracji podatkowych, realizowanie innych podobnych obowiązków sprawozdawczych oraz terminowe dokonywanie płatności podatkowych we właściwej wysokości;
- weryfikację kontrahentów w celu ograniczenia ryzyka zawierania transakcji z podmiotami biorącymi udział w procesie unikania opodatkowania lub wyłudzeń podatkowych, a także z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach uznawanych za raje podatkowe lub na terytoriach o niskim lub zerowym opodatkowaniu;
- monitorowanie wszelkich zmian w prawie podatkowym i regulacjach oraz ocenę ich potencjalnych skutków dla Spółki.

W ramach swojej działalności - również w kwestiach podatkowych - Spółka stosuje najlepsze praktyki rynkowe oraz kieruje się zasadą uczciwości i transparentności. Pracownicy Spółki są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów, za które odpowiadają.

Spółka posiada kadrę doświadczonych i wykwalifikowanych ekspertów, którzy prowadzą jej sprawy podatkowe. Są to osoby z wieloletnim doświadczeniem, zapewniające zgodność rozliczeń podatkowych Spółki z przepisami prawa podatkowego. Spółka zapewnia im możliwość bieżącego aktualizowania wiedzy merytorycznej, poprzez udział w regularnych szkoleniach o tematyce podatkowej. Podział kompetencji wewnątrz Działu Księgowości wpływa na efektywne wypełnianie obowiązków podatkowych ciężących na Spółce.

Spółka dąży do trwałego usprawnienia procesów związanych z zarządzaniem rozliczeniami podatkowymi, w szczególności poprzez kontrole operacyjne polegające na bieżącym monitorowaniu poprawności rozliczeń podatkowych, z zachowaniem zasady podwójnego sprawdzenia, przeprowadzane przez wykwalifikowany personel Działu Księgowości oraz przy zaangażowaniu Zarządu. Ewentualne wątpliwości interpretacyjne są przez Spółkę konsultowane z administracją skarbową lub zewnętrznymi doradcami.

Spółka wykorzystuje specjalistyczne narzędzia informatyczne do zapewnienia prawidłowości przygotowania rozliczeń podatkowych. Narzędzia wykorzystywane przez Spółkę podlegają okresowej aktualizacji i usprawnianiu w celu dostosowania ich do zmian w przepisach podatkowych obowiązujących w Polsce, a także do bieżących potrzeb Spółki.

Spółka posiada wdrożony Zintegrowany System Zarządzania, obejmujący m.in. obieg dokumentów, co pozwala w sposób ujednoczony zarządzać dokumentami, informacjami i danymi podatkowymi, a także wdrożyć odpowiednie mechanizmy dotyczące ochrony tych danych oraz ich archiwizacji.

**Dobrowolne formy
współpracy z organami
Krajowej Administracji
Skarbowej**

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

**Informacja o
zrealizowanych przez
Spółkę obowiązkach
podatkowych na
terytorium
Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka koncentrowała się na rzetelnym przestrzeganiu obowiązujących przepisów prawa i terminowym regulowaniu jej obowiązków podatkowych, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. W tych działaniach, Spółka dążyła do zachowania należytej staranności. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje były kompletne i adekwatnie odwzorowywały stan faktyczny.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), podatek od towarów i usług (VAT), podatek od nieruchomości oraz podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT).

Łączne obciążenie podatkowe² (ang. total tax contribution) Spółki w 2020 roku w Polsce wyniosło ponad 17 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki i opłaty zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w 2020 r. nie zidentyfikowała schematów podatkowych, w rezultacie czego nie była zobowiązana do przekazania żadnych informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W 2020 r. Spółka dokonała poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- transakcje związane z zakupem surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji, zawarte z podmiotem powiązanym z siedzibą w Polsce;
- transakcje związane ze sprzedażą wyrobów gotowych przez producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach, zawarte z podmiotem powiązanym z siedzibą w Polsce.

² Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała 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 ustawy o CIT i 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 szczególności, w 2020 r. na powyżej wskazanych terytoriach lub w krajach Spółka:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

**Informacje o złożonych
przez Spółkę wnioskach**

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,;
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 685);
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722).

**Zatwierdzono dnia 28
grudnia 2021 r.**

**Zarząd
Cementowni Odra S.A.**