

P.P.M.B. Bosta-Beton Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2021 r.



Bosta-Beton

A CRH COMPANY

1. Wykaz skrótów i definicji

| Skrót | Definicja |
|--|--|
| Cement Ożarów | Cement Ożarów S.A. |
| CIT | Podatek dochodowy od osób prawnych |
| Grupa / CRH | Grupa kapitałowa zarządzana przez CRH PLC z siedzibą w Irlandii, do której należy m.in. Spółka |
| OECD | Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) |
| Ustawa o CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2021 r., poz. 1128 ze zm.) |
| Ustawa o podatku akcyzowym | Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.) |
| Ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2021, poz. 217 ze zm.) |
| Ustawa o VAT | Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 931 ze zm.) |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| Podatnik / Bosta-Beton / Spółka | P.P.M.B. Bosta-Beton Sp. z o.o. |
| VAT | Podatek od towarów i usług |

2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informacje o realizacji strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2021 r., w szczególności informacje o:

- stosowanych przez Spółkę:
 - 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 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 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 VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym,
- o dokonywanych rozliczeniach 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,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

3. Informacje o Spółce

Bosta-Beton z siedzibą w Warszawie, jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością będącą wiodącym producentem betonu towarowego w Polsce. Spółka jest obecna na rynku od 1990 r. Beton towarowy wytwarzany przez Bosta-Beton jest wykorzystywany w budownictwie mieszkaniowym, biurowym, magazynowym oraz infrastrukturalnym (budowa dróg, porty, lotniska itp.).



Bosta-Beton produkuje rocznie około 2,0 mln m³ betonu towarowego. W celu prowadzenia działalności gospodarczej Bosta-Beton posiada 23 wytwórni betonu towarowego zlokalizowanych w wybranych miastach na terenie Polski oraz zatrudnia ponad 200 pracowników.

Od 1999 r. Spółka jest częścią międzynarodowej grupy CRH, obecnej na rynku od ponad 50 lat. Przynależność do Grupy czyni Spółkę również liderem rynku budowlanego.

W zakresie struktury udziałowej Spółki, udziałowcami Bosta-Beton jest Cement Ożarów z siedzibą w Warszawie oraz prezes Bogusław Kisiel.

4. Informacje o Grupie

CRH jest wiodącym międzynarodowym dostawcą materiałów budowlanych, zatrudniającym 77 400 osób w 3 200 lokalizacjach na całym świecie. W ramach prowadzonej działalności CRH produkuje i dystrybuuje szeroką gamę najwyższej jakości zintegrowanych materiałów budowlanych, produktów oraz innowacyjnych kompleksowych rozwiązań infrastrukturalnych. Oferowane przez Grupę produkty są szeroko stosowane w budownictwie, w obszarze inwestycji infrastrukturalnych, komercyjnych i mieszkaniowych.

5. Informacja o stosowanych przez Podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka jako podmiot prowadzący działalność gospodarczą, będący zarówno podatnikiem jak i płatnikiem poszczególnych podatków realizuje swoje obowiązki zgodnie z przepisami prawa podatkowego. Bosta-Beton odprowadza również znaczną część podatków na rzecz władz lokalnych i krajowych, jak również pobiera podatki w imieniu władz skarbowych. Łączna kwota płatności z tytułu różnego rodzaju podatków stanowi istotny wkład w finansowanie aktywności społeczności lokalnych.

W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, na poziomie Grupy przyjęto Politykę Podatkową określającą zasady realizacji obowiązków podatkowych w jurysdykcjach w których CRH prowadzi swoją działalność (w tym w Polsce).

W szczególności zgodnie z przyjętą Polityką Podatkową, Spółka zobowiązuje się:

- terminowo płacić podatki i składać deklaracje podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami, zasadami, regulacjami i wymogami dotyczącymi płatności i rozliczenia podatków,
- stosować zgodnie z prawem i celem ustaw podatkowych dostępne zwolnienia i ulgi podatkowe przewidziane w prawodawstwie,
- stosować zasadę ceny rynkowej w odniesieniu do wszystkich wewnątrzgrupowych transakcji dotyczących towarów i usług oraz transakcji finansowych zgodnie z wytycznymi OECD i przepisami lokalnymi,
- aktywnie monitorować zmiany zachodzące w otoczeniu podatkowym, tak aby Spółka postępowała zawsze zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami.

Dodatkowo, w celu uzupełnienia grupowej Polityki Podatkowej i dostosowania jej treści do specyfiki polskich przepisów podatkowych, na poziomie Spółki obowiązują w szczególności następujące procedury, instrukcje oraz mechanizmy zapewniające zgodne z prawem rozliczenia podatkowe:

- instrukcja dotycząca zachowania należytej staranności przy rozliczaniu podatku u źródła,

- instrukcja przeprowadzania inwentaryzacji,
- instrukcja w sprawie obsługi kas fiskalnych,
- mechanizm weryfikacji systemowej kontrahentów - pozwalający ustalić czy dany kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT,
- mechanizm weryfikacji numerów rachunków bankowych użytych w rozrachunku z kontrahentami – pozwalający ustalić czy rachunek bankowy danego kontrahenta znajduje się na białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- mechanizm weryfikacji systemowej kontrahentów - pozwalający ustalić czy na moment wysłania towaru kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT UE.

6. Informacja o podatkach rozliczanych przez Spółkę za 2021 r.

| Rodzaj podatku | | Informacja czy Spółka rozliczała podatek za 2021 r. | |
|------------------------------------|-------------------------------|---|------------------------|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | NIE (strata podatkowa) |
| | | Płatnik | NIE |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | TAK |
| | Podatek akcyzowy | | TAK / ZWOLNIENIE |
| | Cło | | NIE |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | | TAK |
| | Podatek od środków transportu | | TAK |
| | Podatek leśny | | NIE |
| | Podatek rolny | | NIE |

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

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

8. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z przepisami prawa.

W 2021 r. Spółka nie była zobowiązana i nie przekazała Szeftowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

W 2021 r. Spółka nie była zobowiązana i nie przekazała informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

9. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Bosta-Beton za 2021 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2021 r. 183 729 tys. zł.

Spółka w 2021 r. realizowała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów obejmowały:

- Usługę pożyczki, w której Spółka pełniła funkcję pożyczkobiorcy,
- Rozliczenia w ramach systemu zarządzania płynnością (cashpooling),
- Zakup usług poręczenia,
- Zakup cementu,
- Zakup kruszyw,
- Zakup usług transportowych i pompowania betonu,
- Odsprzedaż paliwa w ramach wspólnych zakupów paliwa,
- Zakup usług ubezpieczenia.

10. 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 2021 r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

Spółka nie złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

14. 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 złożyła w 2021 r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

15. 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 2021 r. 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 w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.