



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY 2020**

PRZYGOTOWANA PRZEZ

GEBERIT PRODUKCJA SP. Z O.O.

Spis treści

1. Skróty i definicje	3
2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	3
2.1. Wstęp	3
2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych.....	4
2.3. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	5
2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych	5
2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi.....	5
2.7. Działania restrukturyzacyjne	7
2.8. Złożone wnioski o interpretacje	7
2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi	7

1. Skróty i definicje

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

Spółka	Geberit Produkcja Sp. z o.o. Numer KRS 0000193222 NIP 7772751164 REGON 63455128400000
Grupa Geberit	Międzynarodowa Grupa Kapitałowa Geberit, której Spółka jest częścią
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
Zewnętrzny doradca podatkowy	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Wstęp

Informacja o realizowanej strategii podatkowej zawarta w niniejszym dokumencie została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 Ustawy o CIT i dotyczy działalności Geberit Produkcja Sp. z o.o. w Roku Podatkowym.

Grupa Geberit jest europejskim liderem w produkcji zaawansowanej technologii sanitarnej. Jednostką dominującą w Grupie jest Geberit AG z siedzibą w Szwajcarii.

Od 1999 r. Geberit AG jest notowana na Szwajcarskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Od 2012 r. Geberit wchodzi w skład indeksu Swiss Market Index (SMI to indeks giełdowy, w skład którego wchodzi akcje 20 największych spółek notowanych na Szwajcarskiej Giełdzie Papierów Wartościowych).

Grupa Geberit obecnie jest liderem w branży technologii sanitarnej. Największe zakłady produkcyjne znajdują się w Szwajcarii, Niemczech oraz Polsce. Poszczególne zakłady specjalizują się w produkcji określonych artykułów zaliczanych do określonych linii produktowych. Siedziba główna Geberit znajduje się w Rapperswil-Jona w Szwajcarii.

Zgodnie z przyjętą strategią Grupy Geberit Spółka stanowi jednostkę odpowiedzialną za produkcję wyrobów ceramiki sanitarnej. Spółka posiada Centrum Dystrybucji w Kole oraz dwa zakłady produkcyjne – w Kole i we Włocławku.

2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

Spółka w swoich działaniach dąży do terminowego i prawidłowego wywiązywania się z obowiązków związanych z rozliczaniem podatków, w tym:

- prawidłowego obliczania podatków,
- terminowego składania deklaracji podatkowych oraz
- terminowej zapłaty podatków.

Dla osiągnięcia powyższych celów w Roku Podatkowym Spółka stosowała niżej wymienione procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie:

- 1) Proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:
 - a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku CIT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 2) Proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:
 - a. działania jakie podejmuje Spółka celem przeprowadzenia rozliczeń w zakresie podatku VAT w sposób gwarantujący ich poprawność merytoryczną i rachunkową wraz z terminami ich wykonania,
 - b. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane do poszczególnych stanowisk,
- 3) Procesy zgodności w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz pozostałych podatków.
- 4) Proces weryfikacji kontrahentów posługujących się w transakcjach ze Spółką polskim NIP obejmujący:
 - a. weryfikację zarejestrowania kontrahentów dla potrzeb VAT na podstawie tzw. białej listy podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT.
 - b. weryfikację rachunku bankowego kontrahenta na tzw. białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa KAS zgodnie z art. 96b ust. 1 ustawy o VAT,
 - c. co do zasady dokonywanie płatności z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności.
- 5) Procedurę zapewniającą prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej. Procedura określa, m.in.
 - a. czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
 - b. środki stosowane w celu właściwego wypełniania obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,

- c. zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej oraz zasad postępowania określonych w procedurze,
- d. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane poszczególnym stanowiskom objętym procedurą.

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

W Roku Podatkowym Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w rozumieniu Działu IIB Ordynacji podatkowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

2.4. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W Roku Podatkowym Spółka sporządzała w oparciu o przepisy prawa materialnego w terminach przewidzianych przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe oraz wpłacała podatek wynikający ze złożonych deklaracji, w tym w formie wymaganych zaliczek, w zakresie następujących podatków:

- CIT (działając jako podatnik oraz płatnik)
- VAT
- PIT (działając jako płatnik)
- podatek od nieruchomości
- podatek akcyzowy (o ile występuje).

Za Rok Podatkowy Spółka w terminach przewidzianych przepisami ustawy o CIT złożyła także informację o cenach transferowych (TPR).

2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

W Roku Podatkowym Spółka nie przekazywała Szefowi KAS żadnej informacji o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi 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 (wg. danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2020-31.12.2020).

Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
Geberit International AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	231 219	sprzedaż własnych wyrobów gotowych oraz towarów handlowych, a także wyrobów gotowych będących wynikiem kompletacji i konfekcjonowania, usług magazynowania i logistyki oraz usług w ramach umowy licencyjnej.

Geberit Keramik GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	142 788	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Service SAS	Pośrednie powiązanie kapitałowe	40 480	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Ceramica SpA	Pośrednie powiązanie kapitałowe	27 248	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Ozorków Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	24 127	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych oraz świadczenie usług kadrowych
Geberit Ceramic PrJsc	Pośrednie powiązanie kapitałowe	14 413	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych oraz świadczenie usług kadrowych nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Produktions GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	12 824	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Service	Pośrednie powiązanie kapitałowe	11 453	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych nabycie materiałów
Geberit Verwaltungs AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	7 983	nabycie usług IT
Geberit Proizvodnja d.o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	3 055	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Produção S.A	Pośrednie powiązanie kapitałowe	2 643	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Lichtenstein	Pośrednie powiązanie kapitałowe	2 637	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Production AB	Pośrednie powiązanie kapitałowe	4 577	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych, nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Service Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	2 200	nabycie usług i umowa licencyjna, najem pomieszczeń oraz świadczenie usług administracyjnych i kadrowych

Geberit Production OY	Pośrednie powiązanie kapitałowe	674	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Shanghai Trading Co.Lt	Pośrednie powiązanie kapitałowe	652	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Production SAS	Pośrednie powiązanie kapitałowe	364	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Plastics Production LL	Pośrednie powiązanie kapitałowe	335	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	161	najem pomieszczeń oraz świadczenie usług administracyjnych i kadrowych
Geberit Produzione Spa	Pośrednie powiązanie kapitałowe	16	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych

Ponadto w Roku Podatkowym Spółka była uczestnikiem umowy dotyczącej systemu zarządzania środkami pieniężnymi (tzw. cash-pooling), której stroną była Geberit Finanz.

W Roku Podatkowym Spółka stosowała rynkowy poziom cen w transakcjach z podmiotami powiązanymi.

Za Rok Podatkowy Spółka dokonała identyfikacji transakcji podlegających obowiązkowi sporządzenia dokumentacji cen transferowych, opracowała dokumentacje cen transferowych dla tych transakcji oraz zabezpieczyła rynkowy poziom cen tych transakcji przeprowadzonymi analizami porównawczymi.

2.7. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

2.8. Złożone wnioski o interpretacje

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała zakupu materiałów/części (w tym wkrętek) od jednego dostawcy (SIAMP CEDAP) z siedzibą podatkową w Monako, tj. kraju znajdującym się w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zawartym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019.600)

wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT . Zakup miał charakter marginalny w stosunku do prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej.

W Roku Podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.