

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
2023 ROK**



„CERRAD” Sp. z o.o.

ul. Radomska 49 B

27-200 Starachowice

NIP: 7961012611

Spis użytych oznaczeń w informacji o realizowanej strategii podatkowej

W niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej zastosowano następujące oznaczenia:

Cerrad, Spółka	„CERRAD” Sp. z o.o.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2001 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)
Ordynacja podatkowa, OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ustawa o podatku leśnym	Ustawa z dnia 30 października 2002 r. o podatku leśnym (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 888 ze zm.)
Ustawa o podatku rolnym	Ustawa z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 333 ze zm.)
Ustawa o podatkach i opłatach lokalnych	Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1170 ze zm.)
Strategia podatkowa	Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który zakończył się 31.12.2021 r. sporządzona na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT



Spis treści

1.	Wprowadzenie do strategii podatkowej	4
1.1.	O Cerrad	4
1.2.	Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	5
1.3.	Zakres strategii podatkowej.....	5
1.4.	Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Cerrad	6
2.	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych .	7
2.1.	Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych	7
2.1.1.	Procedura sprzedażowa.....	7
2.1.2.	Procedura zakupowa.....	8
2.2.	Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła	8
2.3.	Procedura MDR	9
2.4.	Procedura dodatkowej weryfikacji rozliczeń podatkowych	10
2.5.	Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności.....	10
3.	Formy współpracy z organami podatkowymi	10
4.	Realizacja obowiązków podatkowych.....	11
5.	Złożone informacje o schematach podatkowych (MDR)	11
6.	Transakcje z podmiotami powiązanymi	11
7.	Planowane lub podejmowane restrukturyzacje	12
8.	Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA.....	12
9.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	13



1. WPROWADZENIE DO STRATEGII PODATKOWEJ

1.1. O Cerrad

Spółka zajmuje się produkcją oraz sprzedażą płytek gresowych i klinkierowych. Dzięki szerokiej gamie oferowanych produktów Cerrad sp. z o.o. spełnia indywidualne wymagania Klientów. Spółka stawia przede wszystkim na nieustanny rozwój, poprzez poszukiwanie nowych inspiracji, które wzbogacą ofertę. Profesjonalizm, innowacyjność, projekty pełne świeżego spojrzenia na nowoczesny design – to podstawowe filary działalności Cerrad, które są fundamentem naszego dynamicznego rozwoju.

W lipcu 2018 r. Cerrad sp. z o.o. zakończył budowę trzeciego, w pełni zautomatyzowanego zakładu produkcyjnego w Starachowicach. W ramach inwestycji wartej blisko 120 mln złotych powstała jedna z najbardziej zaawansowanych fabryk płytek ceramicznych na świecie, która pozwoliła na stworzenie marki ULTIME. Sukces rynkowy Spółka zawdzięcza konsekwentnie realizowanej strategii rozwoju, poprzez inwestycje w infrastrukturę i technologię, której głównym celem jest oferowanie klientom innowacyjnych produktów, w największym stopniu odpowiadających ich potrzebom.

W 2019 r. Spółka stała się inwestorem strategicznym spółki Ceramika Nowa Gala S.A. i Ceramika Gres S.A. Doskonale uzupełniające się portfolia produktowe marek oraz zwiększenie mocy produkcyjnej dały możliwość przygotowania oferty o jeszcze szerszej gamie innowacyjnych produktów, w największym stopniu odpowiadających potrzebom Klientów.

Rok 2021 był natomiast początkiem współpracy marki Cerrad oraz La Mania Home, w ramach której marki zaprezentowały podczas Międzynarodowych Targów Ceramiki i Wyposażenia Łazienek Cersaie w Bolonii 4 najnowsze kolekcje płytek gresowych inspirowanych pięknem natury i otaczającego świata.

Jednocześnie w 2021 r., Spółka kontynuowała rozbudowę mocy produkcyjnych, w szczególności uzyskała decyzję o wsparciu w ramach Polskiej Strefy Inwestycji w związku z inwestycją dotyczącą zwiększenia mocy jednej z linii produkcyjnych oraz była zaangażowana w realizację dwóch projektów badawczo-rozwojowych współfinansowanych ze środków UE, w zakresie (i) „Opracowanie innowacyjnej, pro środowiskowej technologii produkcji wielkoformatowych” oraz (ii) „Opracowanie innowacyjnej technologii bezodpadowej produkcji wyrobów ceramicznych”.

Rok 2022 z uwagi na niespotykane w dotychczasowej historii działalności wzrosty cen gazu i energii elektrycznej, stanowił poważne wyzwanie w postaci zapewnienia zabezpieczenia płynności Spółki, opracowania programu ustabilizowania jej sytuacji finansowej i przygotowania organizacji do powrotu na ścieżkę dynamicznego rozwoju, który był realizowany we wcześniejszych latach. Reagując na zaistniałą sytuację podjęto decyzje o konieczności ograniczania produkcji oraz przeprowadzenia procesu zwolnień grupowych. Zatrzymanie produkcji pozwoliło na systematyczne zmniejszanie majątku obrotowego i wygenerowanie dodatniego przepływu pieniężnego z tego tytułu.

Od drugiego kwartału 2023 roku uruchomiono produkcję w większości zakładów należących do Cerrad. Niestety szybko okazało się, że po tym jak Spółka zaczęła wychodzić z kryzysu związanego z ogromnym wzrostem kosztów gazu, trudna sytuacja makroekonomiczna zarówno w Polsce i w krajach, gdzie głównie kierowany jest eksport spółki, spowodowała ochładzanie się koniunktury, w tym w szczególności w branży materiałów budowlanych.



Gwałtowny wzrost inflacji spowodował zacieśnienie polityki monetarnej polegające na uruchomieniu najbardziej radykalnych od wielu lat podwyżek stóp procentowych, wprowadzanych przez prawie wszystkie banki centralne świata. To gwałtownie wyhamowanie przełożyło się na spadek popytu na produkty spółki. Widząc taką sytuację już w lipcu 2023 roku podjęto decyzję o ponownym ograniczeniu produkcji. Decyzja ta miała na celu dostosowanie poziomu produkcji do spadku zamówień, tak aby ograniczyć poziom majątku obrotowego i oszczędzić gotówkę niezbędną do obsługi zobowiązań

Natomiast konsekwentna i doskonale przemyślana strategia otwiera przed Cerrad kolejne segmenty rynku, zarówno polskiego jak i światowego. Kolekcje płytek Cerrad zdobywają uznanie klientów z ponad pięćdziesięciu państw na świecie.

1.2. Obowiązek sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Na podstawie art. 27c ust. 1 Ustawy o CIT określone w tym przepisie kategorie podatników zostały zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Powyższy obowiązek dotyczy:

- 1) podatkowych grup kapitałowych, bez względu na wysokość osiągniętych przychodów oraz
- 2) podatników innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro.

Cerrad sp. z o.o. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln euro osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2023 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2023 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki, pod adresem <https://cerrad.com/>.

1.3. Zakres strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej, została sporządzona w oparciu o przepisy art. 27c Ustawy o CIT i obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) informacje odnośnie do 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) informacje o:



- a) transakcjach 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym,
- 5) 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 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 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

1.4. Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Cerrad

Strategia podatkowa Cerrad zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących. Spółka dokonuje wszelkich starań aby podatki były płacone w należytej kwocie oraz w terminie określonym przepisami.

Spółka prowadząc działalność oraz realizując zobowiązania publicznoprawne, w tym wynikające z obowiązków prawa podatkowego kieruje się następującymi zasadami:

- 1) przestrzeganie przepisów prawa na każdej płaszczyźnie działalności,
- 2) stosowanie uczciwość i przejrzystość w działaniach,
- 3) etyczna postawa spółki oraz jej organów,
- 4) uiszczanie podatków zgodnie z właściwymi regulacjami,
- 5) wykluczenie transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- 6) wykluczenie, bądź zminimalizowanie współpracy z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową.

W celu dochowania powyższych zasad Spółka na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. W głównej mierze są oni angażowani do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych, analiza obowiązków spółek



w przedmiocie informowania o schematach podatkowych (MDR), czy ocena skutków podatkowych rozważanych reorganizacji biznesowych oraz w bieżącym doradztwie obarczonym wysokim ryzykiem podatkowym. Zdaniem Cerrad takie podejście pozwala zminimalizować wystąpienie błędów, w szczególności w kwestiach problematycznych.

Cerrad w swoich działaniach stara się przestrzegać najwyższych standardów podatkowych, w celu budowania otwartych i konstruktywnych relacji z kontrahentami, jak i z organami podatkowymi. Długoterminowym celem podatkowym Spółki jest przede wszystkim zapewnienie ciągłości w zachowaniu zgodności z obowiązującymi regulacjami w obliczu dynamicznie zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego.

Zdaniem Cerrad wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest nieodłącznym elementem prowadzenia działalności gospodarczej, z tego względu Spółka stara się wykonywać obowiązki podatnika z zachowaniem należytej staranności.

2. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

2.1. Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych

Cerrad posiada wystandaryzowane procedury obiegu dokumentów zarówno w przypadku sprzedaży produktów, jak i w przypadku zakupu produkcyjnego (surowce, opakowania, transport surowców) oraz zakupu pośredniego (media). Przedmiotowe procedury określają wszystkie niezbędne kwestie potrzebne do prawidłowego i rzetelnego prowadzenia dokumentacji.

2.1.1. Procedura sprzedażowa

Celem procedury jest przede wszystkim zapewnienie rzetelnego i niewadliwego prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych i sprawozdawczych. Procedura zapewnia także uporządkowanie i usystematyzowanie wewnętrznego obiegu dokumentów źródłowych. Wyznacza zadania ciążące na poszczególnych osobach oraz działach Spółki, a także terminy ich realizacji. Przewiduje również mechanizmy pozwalające na skuteczne jej stosowanie.

Proces sprzedażowy Spółki dzieli się na trzy różne niezależne rodzaje sprzedaży (eksport, hurt, DIY). Spółka do każdego rodzaju sprzedaży posiada odrębne procedury, dostosowane do specyfiki i potrzeb danego sektora. Cerrad w większości przypadków współpracuje z klientami na bazie zawieranych umów pisemnych, a dokumenty księgowe co do zasady wystawiane są w sposób elektroniczny. Takie podejście ma za zadanie ułatwienie przepływu dokumentów oraz rzetelnego gromadzenia i przechowywania ich.

Cerrad posiada wytyczne dotyczące m.in.:

- formy i sposobu przekazywania dokumentów;
- archiwizacji dokumentów;
- sposobu postępowania z fakturami korygującymi;
- opisywania dokumentów;



- kwestii rozliczania bonusów,
- rozliczania wszystkich dodatkowych kosztów,
- informowania i edukowania pracowników o zasadach obiegu dokumentów finansowo-księgowych.

2.1.2. Procedura zakupowa

Cerrad posiada szczegółową pisemną instrukcję regulującą procedurę obiegu dokumentów w przypadku zakupów. Informacje zawarte w dokumencie są danymi poufnymi Spółki.

Spółka dąży do posiadania 2-3 dostawców jednego komponentu w celu zabezpieczenia jej interesów. Każdy kontrahent jest weryfikowany na podstawie dostępnych narzędzi (KRS, TMT, CEIDG), pod względem formalnym i prawnym. Dział księgowy, w dokładny i wnikliwy sposób sprawdza każdego dostawcę pod względem m.in. białej listy, figurowania jako czynny podatnik VAT czy aktywnego podatnika w VIES. W miarę możliwości Cerrad współpracuje z kontrahentami na podstawie pisemnych umów oraz ofert.

Proces fakturowania w Spółce wygląda następująco:

- przygotowanie dokumentu przyjęcia na podstawie WZ dostawcy;
- dostawca wystawia fakturę zakupową;
- elektroniczna faktura trafia do działu księgowości;
- księgowość opieczętuje dokument i przesyła do osoby w Cerrad, która przeprowadzała zamówienie;
- pracownik Cerrad weryfikuje poprawność wystawienia dokumentów;
- dokumenty trafiają do kontroli wewnętrznej i akceptacji osób zarządzających.

Cerrad stara się utrzymać elektroniczny obieg dokumentów. Wszelkie faktury są archiwizowane na bieżąco przez dział księgowy Spółki i przechowywane przez okres ustawowo określony.

Ponadto, Cerrad posiada wewnętrzną instrukcję opisywania wszystkich faktur zakupowych i sprzedażowych. Szczegóły tego dokumentu są informacjami poufnymi Spółki.

2.2. Procedura należytej staranności w zakresie podatku u źródła

Mając na uwadze konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczeń oraz wyeliminowania ryzyka związanego z płatnościami transgranicznymi Spółka wdrożyła procedurę należytej staranności w zakresie podatku u źródła (WHT).

Celem procedury jest zagwarantowanie dochowania należytej staranności przez Spółkę występującą w roli płatnika WHT z uwzględnieniem charakteru oraz skali prowadzonej przez nią działalności w toku weryfikacji warunków zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania.

Stosowanie procedury w praktyce można podzielić na następujące etapy:

- 1) identyfikacja płatności podlegających WHT;



- 2) weryfikacja kontrahenta, w tym pod kątem:
 - a) posiadania przez niego statusu rzeczywistego właściciela należności,
 - b) prowadzenia przez kontrahenta rzeczywistej działalności,
 - c) powiązań kapitałowych i posiadanych udziałów w kapitale Cerrad;
- 3) analiza możliwości zastosowania stawki WHT innej niż określona w Ustawie o CIT lub Ustawie o PIT, zwolnienia lub warunków niepobrania WHT, wynikających z przepisów szczególnych lub umów o unikaniu podwójnego opodatkowania;
- 4) zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji, obejmującej m.in.:
 - a) certyfikat rezydencji podatkowej kontrahenta,
 - b) stosowne oświadczenia;
- 5) zapłata podatku, jeżeli nie jest możliwe zastosowanie preferencji, o których mowa w pkt 3;
- 6) dopełnienie obowiązków sprawozdawczych.

2.3. Procedura MDR

Spółka posiada spisana wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Procedura określa stosowane zasady postępowania w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych i obejmuje w szczególności:

- określenie czynności lub działań podejmowanych w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad przechowywania dokumentów oraz informacji;
- określenie zasad wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad upowszechniania wśród pracowników Spółki wiedzy z zakresu informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad zgłaszania przez pracowników, rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych;
- określenie zasad kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów dotyczących informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w procedurze.

Spółka dokonuje następujące czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych:



- wskazanie osoby odpowiedzialnej za nadzór nad stosowaniem procedur;
- obowiązek zapoznania się z procedurą i jej przestrzeganie przez pracowników oraz członków organów Spółki;
- bieżąca analiza przepisów Ordynacji podatkowej w zakresie informacji o schematach podatkowych oraz wydanych na jej podstawie rozporządzeń;
- aktualizacja procedury w celu dostosowania jej do ewentualnych zmian przepisów w zakresie informacji o schematach podatkowych;
- uczestnictwo w szkoleniach dotyczących problematyki informacji o schematach podatkowych;
- analiza transakcji i zdarzeń gospodarczych podejmowanych przez Spółkę;
- okresowa weryfikacja przestrzegania postanowień procedury.

2.4. Procedura dodatkowej weryfikacji rozliczeń podatkowych

Cerrad na bieżąco stara się weryfikować poprawność naliczonego podatku oraz wystawionych deklaracji. Spółka stosuje wewnętrzną weryfikację dokumentów, w której pracownicy wyższego szczebla sprawdzają poprawność dokumentów wystawionych przez pracowników niższego szczebla. Taka struktura pozwala zminimalizować występowanie błędów.

Szczegółowa kontrola dotyczy głównie kwestii problematycznych podatkowo. W takich przypadkach pracownicy bardziej wykwalifikowani, z większym doświadczeniem i wiedzą są angażowani do znalezienia rozwiązania, zgodnego i prawidłowego z obowiązującym stanem prawnym. Cerrad korzysta również ze wsparcia programów księgowych np. w zakresie wprowadzania i oznaczania w systemie sprzedaży strefowej.

W przypadku kwestii obarczonych dużym ryzykiem podatkowym, Cerrad na bieżąco korzysta ze wsparcia podmiotów zewnętrznych.

2.5. Uzupełnianie wiedzy oraz podnoszenie kwalifikacji jako przejaw troski o dochowanie należytej staranności

Osoby odpowiedzialne za rozliczenia finansowe i podatkowe Cerrad na bieżąco uzupełniają swoją wiedzę oraz podnoszą kwalifikację w celu zapewnienia dochowania należytej staranności przez Spółkę. Wymaga tego nie tylko troska o prawidłowe wywiązywanie się Spółki z obowiązków podatkowych, ale również złożoność i poziom skomplikowania prawa podatkowego dodatkowo pogłębione przez jego częste zmiany. Cerrad zapewnia więc kadry księgowo-finansowej możliwość udziału w różnego rodzaju szkoleniach, warsztatach i webinarach z zakresu praktycznego stosowania przepisów prawa podatkowego oraz dostarcza niezbędne materiały dydaktyczne.

3. FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI PODATKOWYMI

W 2023 r. Spółka nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak umowa o współdziałanie, czy porozumienia podatkowe.



Cerrad dzięki wykwalifikowanej kadrze i wieloletniemu doświadczeniu oraz współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, a także dogłębnym zrozumieniu regulacji mających zastosowanie do prowadzonej działalności, zapewnia przestrzeganie przepisów prawa podatkowego. W przypadku zaistnienia takiej potrzeby udziela zainteresowanym organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji, odpowiedzi i wyjaśnień w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia.

4. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

W 2023 r. Spółka dążyła do rzetelnej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

W zakresie sprawozdawczości podatkowej, Spółka dokładała wszelkich starań aby deklaracje, informacje, formularze i zeznania podatkowe były składane w terminach wymaganych przez przepisy prawa, a ich treść była kompletna, zrozumiała i odpowiadająca rzeczywistym zdarzeniom gospodarczym.

W roku podatkowym 2023, Spółka realizowała obowiązki podatkowe głównie w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku od towarów i usług (VAT), podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości (PON), podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), podatku od środków transportu, podatku rolnego oraz leśnego.

5. ZŁOŻONE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH (MDR)

Cerrad na bieżąco analizuje wszelkie dokonywane i planowane czynności oraz zespoły powiązanych ze sobą czynności w celu identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych podlegających raportowaniu na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej.

Poniżej zostały wyspecyfikowane czynności zgłoszone przez Spółkę jako MDR w roku 2023.

Formularz	Liczba	Nazwa podatku	NSP
MDR-1	0	Nie dotyczy	Nie dotyczy
MDR-3	1	Podatek dochodowy od osób prawnych, podatek od towarów i usług	Nie dotyczy
	1	Podatek dochodowy od osób prawnych	
MDR-4	0	Nie dotyczy	Nie dotyczy

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Poniżej Spółka przedstawia informacje o transakcjach realizowanych z podmiotami powiązanymi w Roku Podatkowym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości,



ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Lp.	Rodzaj transakcji	Nazwa podmiotu	Kraj rezydencji
1.	Otrzymane poręczenie za zobowiązania	Cerrad Holding S.R.O. Aleksander Sznyrowski Karolina Sznyrowska	Słowacja USA Polska
2.	Połączenie Spółek	Ceramika Nowa Gala S.A.	Polska
1.	Sprzedaż wyrobów gotowych	Cerrad Corp.	USA

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

Po zakończonym powodzeniem procesie integracji nabytej w roku 2019 grupy Ceramiki Nowej Gali, 30.06.2023 doszło do formalnego połączenia Cerrad z Ceramiką Nową Galą (połączenie Ceramiki Nowej Gali z Ceramiką Gres nastąpiło w listopadzie 2022 roku). W kolejnych latach rozwój grupy będzie kontynuowany w oparciu o inwestycje organiczne, ale w przypadku pojawienia się korzystnych okazji rynkowych nie wyklucza się kolejnych przejęć w tym również na rynkach zagranicznych.

Na dzień sporządzenia niniejszej strategii, Spółka nie posiada innych planów restrukturyzacyjnych.

8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIS, WIA

Spółka wskazuje, że w Roku Podatkowym nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- wiążącej informacji stawkowej
- wiążącej informacji akcyzowej



9. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2023 r. 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 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.

.....

W imieniu Cerrad sp. z o.o.:

