

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
2020 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 2020 r. poz. 1406 ze zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.)
Ordynacja podatkowa, OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 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 31.12.2020 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.....	4
1.3.	Zakres strategii podatkowej.....	5
1.4.	Podatki jako zagadnienie odpowiedzialności Cerrad	6
2.	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych ..	6
2.1.	Zasady obiegu dokumentów finansowo-księgowych	6
2.1.1.	Procedura sprzedażowa.....	7
2.1.2.	Procedura zakupowa.....	7
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.....	10
4.1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	11
4.2.	Podatek dochodowy od osób fizycznych	11
4.3.	Podatek od towarów i usług.....	11
4.4.	Podatek od nieruchomości	12
4.5.	Podatek od środków transportu.....	12
4.6.	Podatek akcyzowy.....	12
4.7.	Podatek rolny	12
4.8.	Podatek leśny.....	12
5.	Złożone informacje o schematach podatkowych (MDR)	12
6.	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	13
7.	Planowane lub podejmowane restrukturyzacje.....	14
8.	Wnioski o wydanie interpretacji podatkowych, WIS, WIA.....	15
9.	Rozliczenia podatkowe w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	16
10.	Postanowienia końcowe.....	16



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 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.

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.

W 2019 r. Spółka stała się inwestorem strategicznym spółki Ceramika Nowa Gala i Ceramika Gres. 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.

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 2020 r., jest zobowiązana do sporządzania i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 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 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,
 - 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 czy ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych (MDR) 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 na potrzeby produkcyjne (surowce, opakowania, transport surowców, media, pozostałe koszty) oraz pozostałych zakupów na potrzeby działalności Cerrad. 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, CEIDG oraz wywiadowni gospodarczych takich jak np. D&B), 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 obiegu dokumentów w Spółce odnośnie dokonywanych zakupów wygląda co do zasady następująco:

- przygotowanie zamówienia lub umowy dotyczącej określonego zakupu, których akceptacja po stronie Cerrad dokonywana jest przez uprawnione do tego osoby – (w zależności od rodzaju zamówienia oraz stopnia jego ważności zamówienie lub umowa akceptowane są przez przypisane do tego osoby zgodnie z tabelą podpisów);
- przygotowanie dokumentu przyjęcia na podstawie WZ dostawcy;



- dostawca wystawia fakturę zakupową;
- faktura trafia do działu księgowości poprzez system zapewniający elektroniczny obieg dokumentów;
- księgowość opisuje i akceptuje w elektronicznym systemie obiegu dokumentów 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 przychodów i kosztów związanych z działalnością strefową oraz pozastrefową.

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

2.5. Uzupelnianie 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 kadrze 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 2020 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 zrozumieniu regulacji mających zastosowanie do prowadzonej działalności, zapewnienia przestrzegania 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

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez Cerrad w terminie, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane.



Spółka w 2020 roku rozliczała i płaciła następujące podatki:

Rodzaj podatku	Obowiązek rozliczenia w 2020 r.
Podatek dochodowy od osób prawnych	TAK
Podatek dochodowy od osób fizycznych	TAK
Podatek od towarów i usług	TAK
Podatek od czynności cywilnoprawnych	NIE DOTYCZY
Podatek od nieruchomości	TAK
Podatek od środków transportu	TAK
Podatek akcyzowy	TAK
Podatek rolny	TAK
Podatek leśny	TAK
Podatek od gier	NIE DOTYCZY

4.1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o CIT oraz stosownymi rozporządzeniami. W celu prawidłowego ustalenia wysokości przychodów i związanych z nimi kosztów ich uzyskania prowadzi m.in. ewidencję rachunkową, a także ewidencję środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Za rok podatkowy kończący się 31.12.2020 r. Cerrad nie zapłaciła podatku dochodowego od osób prawnych w związku z powstałą stratą z działalności pozastrefowej. W trakcie roku terminowo i w prawidłowej wysokości uiszczała zaliczki na podatek w formie uproszczonej (1/12 kwoty zobowiązania podatkowego za rok 2018 r.).

Spółka realizuje również obowiązki płatnika z tytułu należności wypłacanych nierezydentom, polegające głównie na pobraniu i wpłacie podatku na rachunek urzędu skarbowego w odpowiednim terminie, a także wypełnieniu stosownych obowiązków sprawozdawczych.

4.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych

Cerrad pełni funkcję płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT). Jako zakład pracy oblicza i pobiera w ciągu roku zaliczki na podatek dochodowy od osób, którym wypłacane są wynagrodzenia ze stosunku pracy i stosunków pokrewnych.

4.3. Podatek od towarów i usług

Spółka jest zarejestrowanym czynnym podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT), w związku z tym realizuje obowiązki podatkowe nałożone Ustawą o VAT i aktami wykonawczymi wydanymi na jej podstawie. Ponadto, Cerrad jest również zarejestrowanym podatnikiem VAT UE i posiada aktywny numer VAT w rejestrze VIES.

Cerrad prowadzi ewidencję, która pozwala na prawidłową i terminową wysyłkę JPK_V7M, deklarację VAT UE, informacji podsumowujących oraz innych deklaracji. Jeśli z przesłanych plików wynika kwota podatku do zapłaty, Spółka uiszcza należną kwotę we właściwym terminie. W razie potrzeby Cerrad dokonuje korekty deklaracji i dokonuje wpłaty powstałej ewentualnej różnicy w podatku.

Wystawiane przez Cerrad dokumenty sprzedaży są zgodne z wymaganiami przewidzianymi w Ustawie o VAT.

W ramach podatku od towarów i usług, Spółka dokonuje transakcji krajowych, wewnątrzspółnotowych oraz do państw trzecich. W każdym z przypadków Cerrad wystawia i gromadzi wszystkie niezbędne dokumenty zgodnie z obowiązującymi przepisami.

4.4. Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz stosownych aktów prawa miejscowego. W szczególności Cerrad terminowo składa deklaracje na podatek od nieruchomości i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na rachunek właściwej gminy.

4.5. Podatek od środków transportu

Spółka w 2020 r. posiadała samochody ciężarowe, w związku z czym była zobowiązana do zapłacenia podatku od środków transportów zgodnie z Ustawą o podatkach i opłatach lokalnych. Cerrad terminowo składa deklaracje na podatek od środków transportów i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek w terminie na rachunek właściwego organu.

4.6. Podatek akcyzowy

Spółka jest podatnikiem podatku akcyzowego, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatku akcyzowym. Cerrad zużywa energię elektryczną wykorzystywaną w procesie mineralogicznym przy procesie produkcji płytek oraz w pozostałym zakresie (zużycie poza procesem mineralogicznym). Spółka korzysta ze zwolnienia w stosunku do energii elektrycznej zużywanej w procesie mineralogicznym. W stosunku do zużycia energii elektrycznej zużywanej poza procesem mineralogicznym Cerrad płaci podatek akcyzowy. Z tego względu Cerrad terminowo składa deklaracje podatku akcyzowego i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na rachunek organu podatkowego. Ponadto, Spółka jest też zarejestrowana w Centralnym Rejestrze Podmiotów akcyzowych i posiada status pośredniego podmiotu gazowego.

4.7. Podatek rolny

Cerrad jest właścicielem użytków rolnych. Z tego względu, Spółka jest podatnikiem podatku rolnego, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatku rolnym. Cerrad składa deklaracje na podatek rolny i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na rachunek organu podatkowego, właściwemu ze względu na miejsce położenia gruntów.

4.8. Podatek leśny

Cerrad jest właścicielem oraz użytkownikiem wieczystym terenów leśnych. Z tego względu, Spółka jest podatnikiem podatku leśnego, wobec czego wywiązuje się z obowiązków podatkowych nałożonych na nią na mocy Ustawy o podatku leśnym. Cerrad terminowo składa deklaracje na podatek leśny i koryguje je w razie potrzeby oraz wpłaca podatek na właściwy rachunek organu podatkowego.

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 2020.

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

6. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Jednym z kluczowych elementów tzw. sprawozdawczości podatkowej jest raportowanie transakcji i zdarzeń w ramach przepisów o cenach transferowych. Spółka wypełniając obowiązki wynikające z rozdziału 1a Ceny transferowe Ustawy o CIT ustala ceny transakcji zgodnie z zasadami ceny rynkowej.

Spółka przy wsparciu zewnętrznych podmiotów sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje realizowane przez Cerrad w 2020 r. były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W roku 2020 Spółka przeprowadzała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 32 263 400,00 PLN) w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Poniżej zostały zaprezentowane informacje o transakcjach zawartych w 2020 roku z podmiotami powiązаныmi:

Podmioty powiązane	Rodzaj transakcji	Suma wartości transakcji z podmiotem powiązany (w mln PLN)
Ceramika Nowa Gala SA	Refaktura kosztów - sprzedaż	87,9
	Refaktura kosztów - zakup	
	Wynajem środków trwałych -	
	Sprzedaż pozostałych usług	
	Zakup płytek, materiałów (w tym	



	zaliczki zapłacone na poczet zakupu)	
	Zakup usług najmu	
	Zakup innych usług	
Ceramika Gres SA	Refaktura - sprzedaż	39,3
	Sprzedaż materiałów	
	Sprzedaż usług	
	Zakup płytek (w tym zaliczki zapłacone na poczet zakupu)	
Cerrad Corp	Refaktura - sprzedaż	14,3
	Sprzedaż płytek	
	Pożyczki (udzielone)	
Cerrad GmbH	Zakup usług pośrednictwa sprzedaży	2,6
Karolina Sznyrowska Newmine Przedsiębiorstwo Wielobranżowe	Zakup usług najmu nieruchomości	12,4
	Pożyczki (otrzymane)	
	Poręczenie zobowiązania (otrzymane)	powyżej 100
Aleksander Sznyrowski	Poręczenie zobowiązania (otrzymane)	powyżej 100
	Pożyczki (otrzymane)	6,2
Teresa Sznyrowska	Pożyczki (otrzymane)	3,8
Cerrad Holding K.S.	Poręczenie zobowiązania (otrzymane)	powyżej 100

7. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE RESTRUKTURYZACJE

Cerrad sp. z o.o. w ramach procesu akwizycji od 2019 roku rozpoczęła proces nabywania akcji Ceramika Nowa Gala S.A. (dalej: CNG). Na dzień 31.12.2020 r. Cerrad posiadał 100% akcji w CNG.

W dniu 13 lutego 2020 r. Ceramika Nowa Gala i Ceramika Gres S.A (dalej: CGR) zawarły z Cerrad umowy, których przedmiotem były:

- produkcja towarów pod marką i na zlecenie Cerrad oraz
- pośrednictwo Cerrad w sprzedaży produktów CNG/CGR z wykorzystaniem kanałów sprzedaży Cerrad.

Umowy zostały zawarte na 6 miesięcy z okresem obowiązywania do 31 lipca 2020 r. W lipcu 2020 r. do wszystkich umów podpisano aneksy wydłużające okres ich obowiązywania do 31 stycznia 2021 r. W okresie obowiązywania umów praktycznie całość sprzedaży CNG i CGR



realizowana była za pośrednictwem Cerrad. Zawarcie wskazanych umów pozwoliło na poprawę poziomu sprzedaży produktów oraz płynności finansowej spółek zależnych. Współpraca stron pozwoliła na dotarcie do większej grupy klientów – w tym także na rynki zagraniczne. Zawarcie ww. umów było rozwiązaniem przejściowym. Rozwiązaniem docelowym było podjęcie działań restrukturyzacyjnych polegających na pełnej integracji procesowej z Cerrad.

Zgodnie z przyjętym planem restrukturyzacji w ramach grupy kapitałowej, 1 marca 2021 roku nastąpiło zawarcie następujących transakcji pomiędzy Cerrad sp. z o.o., a jej spółkami zależnymi Ceramika Nowa Gała S.A. i Ceramika Gres S.A.:

- zawarta na 10 lat dzierżawa zorganizowanej części przedsiębiorstwa CNG, w skład której wchodzi m.in. składniki materialne i niematerialne składające się na zorganizowaną część przedsiębiorstwa CNG obejmującą działalność produkcyjną, sprzedażową oraz dystrybucyjną;
- zawarta na 10 lat dzierżawa przedsiębiorstwa CGR, w skład której wchodzi m.in. składniki materialne i niematerialne składające się na przedsiębiorstwo CGR obejmujące działalność produkcyjną, sprzedażową oraz dystrybucyjną;
- umowa depozytu nieprawidłowego zapasów CNG;
- umowa depozytu nieprawidłowego zapasów CGR.

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

8. WNIOSKI O WYDANIE INTERPRETACJI PODATKOWYCH, WIS, WIA

Cerrad jest świadoma faktu, że wszelkie zdarzenia gospodarcze pociągają za sobą skutki podatkowe. Skutki te Spółka na bieżąco weryfikuje, w celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a w razie potrzeby korzysta z usług wykwalifikowanych, zewnętrznych doradców.

Spółka w celu zabezpieczenia rozliczeń podatkowych stosownie do regulacji zawartych w Ordynacji podatkowej w 2020 roku złożyła następując wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego:

- 1) wniosek z dnia 7 sierpnia 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług,
- 2) wniosek dnia 5 listopada 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz podatku od towarów i usług,
- 3) wniosek z dnia 27 listopada 2020 r. o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w zakresie podatku od towarów i usług.

Spółka w 2020 roku nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 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.

9. ROZLICZENIA PODATKOWE W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

W 2020 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.

10. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

Niniejsza Strategia podatkowa za rok 2020 została zaakceptowana przez Zarząd Cerrad.

W razie wystąpienia obowiązku sporządzenia strategii podatkowej w kolejnych latach, Spółka będzie aktualizować niniejszy dokument i dostosowywać go do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk i pojawiających się wyjątkowych sytuacji, jeżeli takie wystąpią.

