



***INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ
PODATKOWĄ GRUPĘ KAPITAŁOWĄ GÓRAŹDŹE
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022***

SPIS TREŚCI

| | |
|--|----------|
| WPROWADZENIE | 3 |
| SKRÓTY I DEFINICJE | 3 |
| OGÓLNY OPIS PGK GÓRAŹDŹE I PODMIOTÓW POWIĄZANYCH | 4 |
| ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ PGK GÓRAŹDŹE STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022 | 6 |
| INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ PGK GÓRAŹDŹE STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022 | 7 |
| 1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH | 7 |
| 2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ | 13 |
| 3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE | 13 |
| 4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH | 13 |
| 5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI | 14 |
| 6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE | 15 |
| 7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH | 16 |
| 8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH | 16 |
| 9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH | 16 |
| 10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH | 16 |
| 11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE | 16 |

WPROWADZENIE

SKRÓTY I DEFINICJE

Dla potrzeb niniejszego dokumentu zastosowano następujące skróty i pojęcia:

| SKRÓT | NAZWA |
|---------------------|---|
| GC | Góraźdże Cement S.A. |
| GK | Góraźdże Kruszywa Sp. z o.o. |
| GB | Góraźdże Beton Sp. z o.o. |
| Betotech | Centrum Technologiczne Betotech Sp. z o.o. |
| Agrowelt | Agrowelt Sp. z o.o. |
| Agromir | Agromir Sp. z o.o. |
| PGK Góraźdże | Podatkowa grupa kapitałowa utworzona przez GC, GK, GB, Betotech, Agrowelt i Agromir |
| HM | Heidelberg Materials AG (wcześniej – Heidelberg Cement AG) |
| SSC | Shared Services Center – centrum usług wspólnych Grupy Kapitałowej Góraźdże, które zostało wyodrębnione w strukturze organizacyjnej GC. |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2651 ze zm.). |
| Ustawa o VAT | Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.). |
| Ustawa o CIT | Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.). |
| Ustawa o PIT | Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.). |
| Ustawa o akcyzie | Ustawa z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (j.t. Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.). |
| Pracownicy | Wszystkie osoby fizyczne zatrudnione w spółkach z PGK Góraźdże, niezależnie od formy zatrudnienia. |

OGÓLNY OPIS PGK GÓRAŹDŹE I PODMIOTÓW POWIĄZANYCH

Podatkowa Grupa Kapitałowa Góraźdże

Wybrane spółki z Grupy Góraźdże tworzą PGK Góraźdże. Podatkowa grupa kapitałowa jest strukturą organizacyjną posiadającą podmiotowość podatkową wyłącznie na gruncie ustawy o CIT. W podatkowej grupie kapitałowej za rozliczanie podatku dochodowego odpowiada spółka dominująca. W przypadku PGK Góraźdże spółką dominującą jest GC. Na tej spółce ciąży obowiązek wpłacania miesięcznych zaliczek na podatek CIT oraz obowiązek składania rocznego zeznania podatkowego obejmującego wynik podatkowy całej PGK Góraźdże.

Do PGK Góraźdże należą następujące spółki:

- 1) Góraźdże Cement S.A.,
- 2) Góraźdże Kruszywa Sp. z o.o.,
- 3) Góraźdże Beton Sp. z o.o.,
- 4) Centrum Technologiczne Betotech Sp. z o.o.,
- 5) Agrowelt Sp. z o.o.,
- 6) Agromir Sp. z o.o.

Góraźdże Cement S.A.

GC jest jednym z czołowych polskich producentów cementu. 1 lipca 2000 r. GC rozpoczęła działalność pod firmą „Góraźdże Cement”, po połączeniu Zakładów Cementowo-Wapienniczych „Góraźdże” S.A. z Cementownią Strzelce Opolskie S.A. Siedzibą GC jest miejscowość Chorula położona w południowo-zachodniej Polsce, 20 kilometrów od Opola. Od 22 lipca 1993 roku GC jest powiązana kapitałowo z jednym z największych na świecie międzynarodowych koncernów cementowych – Heidelberg Materials AG.

Góraźdże Kruszywa Sp. z o.o.

GK jest właścicielem 18 kopalń surowców mineralnych zlokalizowanych głównie na terenie południowo-zachodniej i północno-wschodniej Polski i 2 składów surowca. Wydobywany surowiec wykorzystywany jest do produkcji betonów zwykłych i specjalistycznych, elementów betonowych, suchych zapraw i tynków.

Góraźdże Beton Sp. z o.o.

GB to jeden z największych producentów betonu towarowego w Polsce. Pod nazwą Góraźdże Beton firma działa od stycznia 2003, kontynuując tradycje założonego w 1996 roku holdingu CGS Beton Polska Sp. z o.o. Linia biznesowa GB obejmuje sieć ponad 60 wytwórni betonu towarowego zlokalizowanych na terenie całego kraju.

Centrum Technologiczne Betotech Sp. z o.o.

Betotech świadczy usługi w zakresie badania i kontroli jakości cementu, betonu i kruszyw oraz materiałów zużywanych do ich produkcji. Ponadto, podmiot ten świadczy usługi doradztwa technologicznego i szkoleń oraz pełni funkcję jednostki badawczo-rozwojowej, w której prowadzone są prace nad innowacyjnymi rozwiązaniami produktowymi i technologicznymi dla całej Grupy Góraźdże. Swoją działalność badawczo-rozwojową i doradztwa technologicznego prowadzi poprzez sieć laboratoriów i terenowych punktów kontroli.

Agrowelt Sp. z o.o.

Agrowelt jest spółką z siedzibą w miejscowości Chorula w województwie opolskim. Agrowelt jest właścicielem nieruchomości, tj. działek na których zlokalizowane są złoża kruszyw. Agrowelt nie prowadzi aktywnej działalności wydobywczej.

Agromir Sp. z o.o.

Agromir jest spółką z siedzibą w miejscowości Chorula w województwie opolskim. Spółka jest właścicielem nieruchomości, tj. działek na których zlokalizowane są złoża kruszyw. Agromir nie prowadzi aktywnej działalności wydobywczej.

ZAKRES INFORMACJI O REALIZOWANEJ PRZEZ PGK GÓRAŹDŹE STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022

Niniejszy dokument stanowi wykonanie obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o strategii podatkowej realizowanej przez PGK Góraźdże za rok podatkowy 2022.

Jeżeli nie zostało wskazane inaczej, zaprezentowane w niniejszym dokumencie informacje dotyczące PGK Góraźdże odnoszą się również do każdej ze spółek wchodzących w jej skład.

W niniejszym dokumencie PGK Góraźdże prezentuje w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez nią:
 - 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 realizacji przez PGK Góraźdże 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,
- 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 ostatnich zatwierdzonych sprawozdań finansowych spółek wchodzących w skład PGK Góraźdże, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez PGK Góraźdże działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych jej lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- 4) informacje o złożonych przez PGK Góraźdże wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - 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 akcyzie,
- 5) informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych PGK Góraźdże 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.

Poniżej PGK Góraźdże przedstawia informacje o strategii podatkowej realizowanej przez nią w 2022 r.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ PRZEZ PGK GÓRAŹDŹE STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK 2022

1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE WYPEŁNIANIA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Poniżej, PGK Góraźdże przedstawia informacje o stosowanych przez nią procesach oraz procedurach wewnętrznych dotyczących zarządzania prawidłowym wykonaniem obowiązków podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zapewnienie prawidłowego działania funkcji podatkowej jest jednym z kluczowych wyzwań związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej. W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej PGK Góraźdże wdrożyła i wykorzystywała w szczególności procesy i procedury wewnętrzne, które zostały opisane w *Wewnętrznej procedurze w zakresie podatkowego zarządzania strategicznego*. Strategia podatkowa PGK Góraźdże wspiera m.in. identyfikację potencjalnego ryzyka podatkowego przez służby finansowo-księgowe, ułatwia zarządzanie tym ryzykiem oraz minimalizuje możliwość jego zmaterializowania.

Poniżej PGK Góraźdże odnosi się do najważniejszych elementów przyjętej strategii podatkowej:

- a. **Misją** PGK Góraźdże w sferze podatków jest terminowe płacenie podatków i innych należności publicznoprawnych w odpowiedniej kwocie – działanie to jest traktowane przez Spółkę jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa.
- b. **Wizją** PGK Góraźdże w obszarze podatków sprowadza się do osiągnięcia doskonałości w wypełnianiu obowiązków podatkowych poprzez doprowadzenie do optymalnego działania funkcji podatkowej. Ambicją PGK Góraźdże są etyczne działania w obszarze podatków i wykluczenie agresywnej optymalizacji podatkowej jako narzędzia prowadzącego do maksymalizacji zysków.
- c. **Cele podatkowe**, jakie w prowadzonej działalności gospodarczej stawia sobie PGK Góraźdże, to m.in.: nieustanne dążenie do osiągnięcia zgodności podatkowej, terminowe regulowanie podatków i innych należności publicznoprawnych, terminowe realizowanie podatkowych obowiązków sprawozdawczych, prowadzenie ksiąg podatkowych w sposób rzetelny i niewadliwy, monitorowanie zmian w otoczeniu podatkowym i dostosowywanie się do nich, minimalizowanie ryzyka podatkowego we wszystkich obszarach działalności, unikanie sporów z administracją podatkową poprzez bieżący kontakt oraz występowanie o rozstrzygnięcia podatkowe (interpretacje indywidualne, Wiążące Informacje Stawkowe etc.), prowadzenie żywej i otwartej komunikacji z administracją podatkową, wykluczenie agresywnej optymalizacji podatkowej jako środka prowadzącego do maksymalizacji zysku lub uproszczenia obowiązków sprawozdawczych oraz wykluczenie korzyści podatkowej jako głównego czynnika mogącego wpływać na decyzje biznesowe.
- d. **Podejście do ryzyka podatkowego (w tym do jego identyfikacji oraz ograniczenia)** – w toku prowadzonej działalności, PGK Góraźdże dąży do wyeliminowania ww. katalizatorów ryzyka, poprzez opracowanie i wdrożenie strategii podatkowej oraz doskonalenie działania funkcji podatkowej. Dążąc do obniżenia poziomu ryzyka podatkowego PGK Góraźdże stosuje różnicowane rozwiązania umożliwiające zarządzanie ryzykiem podatkowym. Kluczowym działaniem podjętym w celu zminimalizowania ryzyka podatkowego, zaprowadzenia ładu podatkowego oraz zoptymalizowania funkcji podatkowej w PGK Góraźdże było utworzenie SSC (Centrum Usług Wspólnych Grupy Góraźdże) oraz powierzenie mu wykonywania znacznego zakresu funkcji podatkowej m.in. przez podmioty funkcjonujące w ramach PGK Góraźdże (na podstawie umowy o świadczenie usług). Ponadto, PGK Góraźdże opracowały i wdrożyły szereg wewnętrznych procedur/polityk dotyczących zarządzania

wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów podatkowych i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, które zostały wskazane w dalszej części niniejszej informacji.

- e. **Akceptowany poziom ryzyka podatkowego** – apetyt na ryzyko występujący w PGK Góraźdże jest kształtowany m.in. przez czynniki ryzyka zewnętrznego (np. zmienność regulacji podatkowych i praktyki władz skarbowych) i wewnętrznego (np. możliwość wystąpienia błędów i pomyłek, które mogą pojawić się nawet przy dochowaniu najwyższej staranności) oraz przez dążenie PGK Góraźdże do zminimalizowania skali potencjalnych sankcji (w tym sankcji finansowych), które mogą wystąpić w przypadku zmaterializowania ryzyka podatkowego. PGK Góraźdże zdecydowanie wyklucza możliwość stosowania agresywnej optymalizacji podatkowej, kierowania się głównie korzyściami podatkowymi przy podejmowaniu decyzji biznesowych oraz przeprowadzania innych działań mających na celu bezprawne obniżenie obciążeń podatkowych albo uchylanie się od opodatkowania lub od obowiązków sprawozdawczych. Wobec powyższego, poziom apetytu na ryzyko podatkowe po stronie PGK Góraźdże należy określić jako niski.
- f. **Poziom zaangażowania organu zarządzającego Spółki w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego** co do zasady jest uzależniony od istotności transakcji lub zagadnienia w skali działalności prowadzonej przez PGK Góraźdże. Bezpośrednie zaangażowanie organu zarządzającego w planowanie podatkowe ma miejsce w odniesieniu do transakcji i zagadnień, które mają lub mogą mieć znaczący wpływ na działalność PGK Góraźdże. Dodatkowo, o ewentualnym bezpośrednim zaangażowaniu organu zarządzającego może decydować również typ zawieranej transakcji – jej wyjątkowość i odmiennosc od typowych działań podejmowanych przez PGK Góraźdże lub zwiększony poziom ryzyka gospodarczego lub podatkowego. Pośrednie zaangażowanie organu zarządzającego w planowanie podatkowe trwa nieustannie i odbywa się na poziomie strategii podatkowej, ładu podatkowego i ciągłego doskonalenia działania funkcji podatkowej w PGK Góraźdże. Organ zarządzający sprawuje bowiem nadzór nad funkcjonowaniem ww. obszarów i czuwa nad utrzymaniem procesu planowania podatkowego w ramach wynikających z misji, wizji i celów podatkowych organizacji.
- g. **Raportowanie i składanie deklaracji oraz strategia płatności zobowiązań podatkowych** – PGK Góraźdże – jako podatkowa grupa kapitałowa – jest strukturą organizacyjną posiadającą podmiotowość podatkową jedynie na gruncie ustawy o CIT. Tym samym, obowiązki i kompetencje dotyczące raportowania, składania deklaracji i zapłaty CIT leżą w gestii GC jako spółki dominującej. Natomiast w zakresie VAT, PIT, podatku od nieruchomości, podatku akcyzowego, podatku od czynności cywilnoprawnych i innych podatkowych zobowiązań budżetowych spółki tworzące PGK Góraźdże pozostają niezależnymi podatnikami. Kluczowym aspektem przy wypełnianiu podatkowych obowiązków sprawozdawczych ciążyących na PGK Góraźdże jest ich terminowa oraz prawidłowa realizacja. Strategia płatności zobowiązań podatkowych PGK Góraźdże zdecydowanie wyklucza i uznaje za niedopuszczalne praktyki polegające na sztucznym odraczaniu wpłaty należności publicznoprawnych lub na niewpłacaniu podatku w wymaganym przepisami terminie, w tym m.in. w celu wygosparowania środków finansowych na potrzeby innych bieżących wydatków.
- h. **Ocena wpływu decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz decyzji podatkowych na kwestie biznesowe** – na podstawie uzgodnień z Heidelberg Materials AG (pomiot powiązany) w PGK Góraźdże cyklicznie przeprowadzany jest audyt funkcji podatkowej przez wewnątrzgrupowych ekspertów. Wnioski z audytu przedstawiane są w formie pisemnego raportu (zawierającego zalecenia pokontrolne) osobom decyzyjnym w kwestiach podatkowych zarówno po stronie PGK Góraźdże, jak i Heidelberg Materials AG. W świetle wewnątrzgrupowych ustaleń PGK Góraźdże jest zobowiązane do wdrożenia zaleceń pokontrolnych lub do wyjaśnienia audytorom zasadności zakwestionowanego sposobu rozliczeń. Ze względu na cykliczność wewnątrzgrupowego audytu, zarówno po stronie PGK Góraźdże, jak i Heidelberg Materials AG możliwe jest porównanie wniosków dotyczących działania funkcji podatkowej i zgodności podatkowej w badanych okresach (benchmarking).

- i. **Zasady zarządzania relacjami z administracją skarbową oraz komunikacją biznesową (zarówno wewnętrzną jak i zewnętrzną)** – w komunikacji z organami administracji publicznej (w tym z Krajową Administracją Skarbową i organami podatkowymi) PGK Góraźdże jest zobowiązana do działania na zasadzie wzajemnego zaufania. Wszelkie kontakty z urzędnikami państwowymi i pracownikami organów administracji podatkowej powinny być prowadzone w sposób transparentny, w dobrej wierze i z zachowaniem należytej staranności co do przekazywanych informacji i faktów. Z perspektywy PGK Góraźdże, komunikacja i współpraca z władzami skarbowymi jest filarem prawidłowych relacji z organami podatkowymi i jednym z fundamentów bezpieczeństwa podatkowego organizacji.
- j. **Zasady określania relacji biznesowych z podmiotami z rajów podatkowych, podmiotami powiązanymi oraz kwestii dot. uchylania się od opodatkowania** – PGK Góraźdże ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązanymi. Intencją PGK Góraźdże jest bowiem prezentowanie realnego wyniku finansowego poszczególnej linii biznesowej, uczciwe konkutowanie na rynku, odstąpienie od agresywnej optymalizacji podatkowej (w tym za pomocą cen transferowych) i płacenie podatków w odpowiedniej kwocie – działania te traktowane są przez PGK Góraźdże jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego. PGK Góraźdże z zasady nie współpracuje z podmiotami mającymi siedzibę, miejsce zamieszkania lub zarządu w krajach/terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Personel Spółki jest zobowiązany do stałego monitorowania transakcji zawieranych przez PGK Góraźdże i weryfikowania kontrahentów m.in. pod kątem miejsca ich siedziby.

W celu usystematyzowania działań związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej PGK Góraźdże, poza strategią podatkową, wdrożyła i wykorzystywała również następujące regulacje dotyczące kwestii podatkowych:

- **Opis procesów SSC (Instrukcja obiegu dokumentów księgowych GC wraz z opisem procesów w SSC oraz kartami kontroli procesów)** – został wdrożony w celu zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów. W powyższym dokumencie procesy, mające miejsce w SSC zostały szczegółowo opisane, tak, aby pracownicy – przy stosowaniu się do nich – mogli wykonywać swoje zadania efektywnie, ze zrozumieniem zachodzących zdarzeń i z dochowaniem odpowiedniej staranności. Stosowanie kart kontroli procesów pozwala na zapobieganie błędom lub ich ewentualne wykrycie w kolejnych procesach.
- **Tax Manual Poland** – celem dokumentu jest wskazanie zasad stosowanych przez PGK Góraźdże w celu wywiązania się z wymogów wynikających z obowiązujących w Polsce przepisów podatkowych. Nadrzędnym celem tej procedury jest zapewnienie rzetelności oraz terminowości prowadzonych rozliczeń podatkowych oraz minimalizacja ryzyk podatkowych. Procedura uzasadnia i dokumentuje istniejące wymogi wewnętrzne i prawne oraz określa minimalne wymagania dotyczące organizacji, procesów i podziału odpowiedzialności. Umożliwia to identyfikację i opis procesów organizacyjnych, które są zgodne ze zobowiązaniami wewnątrzgrupowymi i prawnymi w celu uniknięcia ryzyk podatkowych.
- **Wewnętrzna procedura w zakresie podatkowego zarządzania strategicznego** – dokument prezentuje najważniejsze kierunki, zasady i cele działania PGK Góraźdże w obszarze podatkowym, w tym strategię podatkową grupy. Procedura odnosi się również do kultury organizacyjnej PGK Góraźdże, propagowanych przez nią wartości etycznych oraz sposobu kształtowania odpowiednich wzorców, które przekładają się na realizację i nadzór nad funkcją podatkową w prowadzonej działalności gospodarczej.

- **Procedura ustalania cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi** – dokument został wydany w celu wdrożenia w PGK Górażdże zasad stosowania rynkowych cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, zgodnie z wytycznymi szczegółowo opisanymi w *Procedurze postępowania w transakcjach z podmiotami powiązаныmi*. Stosowanie się do ww. procedury ma na celu zapewnienie, że wszystkie transakcje zawierane pomiędzy spółkami z Grupy Górażdże odbywają się na warunkach rynkowych, a w efekcie uniknięcie ryzyk podatkowych.
- **Procedura postępowania w transakcjach z podmiotami powiązаныmi** – procedura ma na celu przedstawienie instrukcji umożliwiającej zapewnienie zgodności przyjętych cen transferowych z krajowymi przepisami dotyczącymi transakcji zawieranych pomiędzy podmiotami powiązаныmi, a w konsekwencji minimalizację ryzyka wynikającego ze stosowania cen transferowych w odniesieniu do transakcji przeprowadzanych w ramach Grupy Heidelberg Materials i Grupy Górażdże. Kluczowym obszarem Procedury jest zatem zdefiniowanie czynności niezbędnych do ustalania cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi na warunkach rynkowych oraz do wypełniania obowiązków dokumentacyjnych wynikających z prawa podatkowego. Ponadto, procedura obejmuje zagadnienia dotyczące istoty cen transferowych i ich wpływu na opodatkowanie CIT oraz zdefiniowania ryzyka związanego z kwestionowaniem cen transferowych.
- **Wytyczne ustalania cen transferowych (tj. Transfer Pricing Guideline)** – w dokumencie zostały opisane instrukcje zarządzania oraz dokumentowania w zakresie ustalania cen transferowych, a także najlepsze metodologie dotyczące tego zagadnienia stosowane przez podmioty z Grupy Heidelberg Materials.
- **Procedura dotycząca korygowania dostaw wyrobów** – w dokumencie zaprezentowano zasady dokonywania korekt dostaw wyrobów, a w szczególności sposób korygowania błędów na fakturach na gruncie VAT oraz momentu ujęcia korekt faktur na potrzeby CIT. Dokument został opracowany przez zewnętrzną spółkę doradztwa podatkowego w oparciu o aktualne przepisy oraz najnowsze interpretacje indywidualne i orzeczenia sądów.
- **Procedura dotycząca zasad rozliczania i dokumentowania poszczególnych kategorii wydatków w zakresie VAT, CIT oraz PIT** – procedura prezentuje reguły rozliczania i dokumentowania wskazanych w niej kategorii wydatków na gruncie VAT, CIT i PIT. Dokument został opracowany przez zewnętrzną spółkę doradztwa podatkowego w oparciu o aktualne przepisy oraz najnowsze interpretacje indywidualne i orzeczenia sądów. Stosowanie zasad zaprezentowanych w powyższej procedurze zapewnia jednolitą metodę rozliczania i dokumentowania wydatków przez pracowników oraz ogranicza ryzyko wystąpienia błędów związanych ze zmianami linii interpretacyjnych/orzeczniczych, co przekłada się na większe bezpieczeństwo podatkowe PGK Górażdże.
- **Procedura dotycząca momentu powstania obowiązku podatkowego oraz prawa do odliczenia VAT w transakcjach krajowych i zagranicznych** – przygotowana w celu usystematyzowania zasad powstawania obowiązku podatkowego oraz zasad odliczania VAT na potrzeby personelu księgowego PGK Górażdże. Zakres tego dokumentu obejmuje ogólne zasady powstawania obowiązku podatkowego oraz ogólne zasady odliczania VAT w odniesieniu do typowych i najczęściej występujących w praktyce zdarzeń gospodarczych.
- **Procedura w zakresie dochowywania należytej staranności przy stosowaniu zwolnień z podatku u źródła** – stosowanie zaleceń ujętych w ramach procedury pozwala na wykazanie, że dochowana została należyta staranność przy korzystaniu ze zwolnienia z podatku u źródła na podstawie przepisów ustawy o CIT albo przy niepobraniu lub zastosowaniu niższej stawki podatku u źródła na podstawie konkretnej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania. Stosowanie procedury zmniejsza więc ryzyko związane z pociągnięciem GC do odpowiedzialności finansowej oraz członków jej zarządu do odpowiedzialności karnoskarbowej.

- **Instrukcja w sprawie koncentracji, rozliczania oraz podatku akcyzowego od energii elektrycznej (GC)**
 - wdrożenie zapisów tego dokumentu pozwala na uzyskanie wartości rzeczywistych określających przepływ energii w wybranych punktach sieci elektroenergetycznej GC, wymaganych do wyliczenia wysokości podatku akcyzowego za dany okres. Przestrzeganie instrukcji przekłada się zatem na redukcję ryzyka podatkowego związanego z możliwością powstania zaległości w podatku akcyzowym.
- **Procedura oceny i wyboru dostawców/wykonawców** – przedmiotem procedury są zasady organizacji zakupów, składania zapotrzebowań i realizacji zakupów (tj. materiałów, surowców, paliw, energii, usług oraz dóbr inwestycyjnych), ocena dostawców/wykonawców a także realizacja sprzedaży pozostałej. W procedurze zostały zaprezentowane kryteria oceny i wyboru dostawców towarów/wykonawców, uzależnione od wagi i znaczenia zakupu. Stosowanie procedury pozwala znacząco zmniejszyć ryzyko podatkowe związane z nawiązaniem współpracy z nierzetelnymi kontrahentami i nieświadomym uczestnictwem PGK Góraźdże w oszukańczych transakcjach.
- **Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Grupie Góraźdże** – w związku z potencjalnym obowiązkiem składania informacji o schematach podatkowych w procedurze opisano czynności lub działania podejmowane w celu przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, środki stosowane w celu właściwego wypełnienia obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, zasady przechowywania dokumentów oraz informacji, zasady wykonywania obowiązków obejmujących przekazywanie Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, zasady upowszechniania wśród pracowników wiedzy z zakresu przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury, zasady zgłaszania przez pracowników rzeczywistych lub potencjalnych naruszeń przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych i Procedury, zasady kontroli wewnętrznej lub audytu przestrzegania przepisów prawnych dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz zasad postępowania określonych w Procedurze.
- **Wytyczne dot. raportowania ryzyka podatkowego zgodnie z MSSF** – wytyczne zostały wdrożone w celu rejestracji kluczowych aspektów i osądów w zakresie uznań, wycen i późniejszego raportowania niepewnych rozliczeń podatku dochodowego, warunkowych zobowiązań podatkowych oraz ujawniania informacji w skonsolidowanych sprawozdaniach finansowych. W dokumencie ujęto m.in. wymagane działania, które należy podjąć zależnie od szacunkowego prawdopodobieństwa zmaterializowania się ryzyka podatkowego.
- **Wytyczne w zakresie zgłaszania nieprawidłowości i prowadzenia dochodzenia** – dokument prezentuje instrukcje i zasady obejmujące m.in. przekazywanie informacji dotyczących potencjalnych przypadków łamania obowiązujących zasad i regulacji wewnętrznych oraz przetwarzania i obsługi skarg/zgłoszeń. Zgodnie z Wytycznymi w PGK Góraźdże należy zgłaszać wszystkie przypadki naruszenia obowiązującego prawa i polityki ww. podmiotu oraz uzasadnione przypadki podejrzenia takich naruszeń. Powyższy obowiązek dotyczy w szczególności następujących obszarów: naruszeń obowiązujących zasad zgodności/przepisów prawa, korupcji/przekupstwa i łapówek, oszustwa, prania pieniędzy oraz spraw związanych z księgowością i audytami. Wdrożenie w PGK Góraźdże Wytycznych ogranicza więc ryzyko powstania nieprawidłowości w kwestiach związanych z podatkami oraz pozytywnie wpływa na możliwość identyfikacji tych ryzyk.
- **Procedura rozliczeń podatkowych w PGK Góraźdże (CIT)** – procedura została wprowadzona w celu wskazania zasad, które podmioty tworzące PGK Góraźdże stosują w celu zapewnienia prawidłowych rozliczeń z tytułu CIT. Celem ww. procedury jest zachowanie bezpieczeństwa podatkowego oraz terminowości prowadzonych rozliczeń podatkowych przez PGK Góraźdże. Dokument reguluje zasady,

tryb oraz terminowość przekazywania danych dotyczących dochodu/straty osiągniętej przez poszczególne spółki tworzące PGK, które podlegają uwzględnieniu w kalkulacji dochodu PGK Góraźdże.

- **Procedura wyjazdów służbowych** – w dokumencie tym zostały przedstawione zasady organizowania, realizowania i rozliczania wyjazdów służbowych pracowników oraz optymalizacji kosztów ponoszonych z tego tytułu przez podmioty z Grupy Góraźdże. Wdrożenie procedury przekłada się więc na zmniejszenie ryzyka dotyczącego rozliczania świadczeń przyznawanych w związku z wykonywaniem wyjazdów służbowych.
- **Polityka samochodowa** – zbiór dokumentów wraz z komentarzami zewnętrznych doradców podatkowych. W dokumentach zostały zaprezentowane przede wszystkim zasady korzystania z samochodów służbowych przez pracowników i używania samochodów prywatnych pracowników do celów służbowych oraz konsekwencje tych czynności na gruncie CIT, PIT i VAT.
- **Procedura dotycząca zarządzania kryzysem w wyniku materializacji istotnych ryzyk podatkowych** – dokument ma na celu określenie zasad postępowania oraz osób odpowiedzialnych w przypadku zmaterializowania się ryzyka podatkowego mającego znaczący wpływ na działalność PGK Góraźdże. Celem dokumentu jest minimalizacja ewentualnych negatywnych skutków finansowych, wizerunkowych, karnych i kadrowych po stronie organizacji lub pracowników.
- **Procedury podatkowe dotyczące identyfikacji ryzyk w VAT, CIT i podatku akcyzowym** – dokumenty te w szczególności odnoszą się do sposobów identyfikacji ryzyka związanego z rozliczaniem VAT, CIT i akcyzy przez PGK Góraźdże.
- **Polecenie służbowe odnośnie wdrożenia programu sprawdzającego podatników czynnych NIP Checker** – narzędzie pozwala na weryfikację czy dany podmiot widnieje jako podatnik VAT czynny w internetowym wykazie podatników VAT (tzw. Białej liście).

Poza wyżej wymienionymi regulacjami wewnętrznymi, w PGK Góraźdże obowiązują również inne regulaminy, procedury i polityki, których przestrzeganie ma znaczenie także w kwestiach podatkowych (m.in. Procedura dotycząca zasad postępowania podczas kontroli i audytów zewnętrznych przeprowadzanych w spółce Góraźdże Cement S.A, Polityka rachunkowości wg MSSF oraz Procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu).

2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

W 2022 r. w ramach dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej kontynuowane były starania o udział w Programie Współdziałania przez:

- PGK Góraźdze – w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, z wyłączeniem podatku u źródła oraz
- GC – w zakresie pozostałych podatków (w tym także w odniesieniu do podatku u źródła).

GK, GB, Betotech, Agrowelt i Agromir w roku 2022 samodzielnie nie podejmowały działań, mających na celu wzięcie udziału w Programie Współdziałania.

Zarówno PGK Góraźdze, jak i poszczególne spółki tworzące PGK Góraźdze, w roku 2022 nie podejmowały działań, mających na celu zawarcie uprzednich porozumień cenowych (APA).

3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH W POLSCE

W 2022 r. PGK Góraźdze oraz poszczególne spółki wchodzące w skład PGK Góraźdze były podatnikiem (lub płatnikiem w przypadku podatku u źródła) następujących podatków:

| Rodzaj podatku | Podmiot |
|--|---|
| Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) | PGK Góraźdze |
| Podatek u źródła (WHT) | GC, GK, GB |
| Podatek od towarów i usług (VAT) | GC, GK, GB, Betotech, Agrowelt, Agromir |
| Podatek akcyzowy | GC |
| Podatek od czynności cywilnoprawnych (PCC) | GC |
| Podatek od nieruchomości | GC, GK, GB, Betotech, Agrowelt, Agromir |
| Podatek rolny | GC, GK, GB, Agrowelt, Agromir |
| Podatek leśny | GC, GK |

W 2022 r. poszczególne spółki wchodzące w skład PGK Góraźdze były również płatnikami podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) w związku z dokonywaniem miesięcznych rozliczeń wynagrodzeń.

W odniesieniu do wszystkich ww. podatków, będąc podatnikiem/płatnikiem w 2022 r. PGK Góraźdze oraz poszczególne spółki wchodzące w skład PGK Góraźdze wypełniały swoje obowiązki podatkowe terminowo, uiszczając należności podatkowe w odpowiedniej wysokości. Nie zidentyfikowano istotnych zdarzeń, błędów lub uchybień związanych z realizacją funkcji podatkowej.

4. PRZEKAZANE INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

W Grupie Góraźdze – w tym także w PGK Góraźdze – obowiązuje *Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Grupie Góraźdze*. W oparciu o ww. dokument w 2022 r. PGK Góraźdze na bieżąco weryfikowała czy w ramach prowadzonej przez nią działalności wystąpiły transakcje/zdarzenia gospodarcze wypełniające definicję schematu podatkowego i podlegające obowiązkowi raportowania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W 2022 r. GC zidentyfikowała jeden schemat podatkowy, który dotyczył podatku u źródła. W związku z powyższym, liczba informacji o schematach podatkowych przekazanych w 2022 r. przez GC wynosi 1.

Poza powyższą sytuacją, PGK Góraźdże ani pozostałe spółki wchodzące w skład PGK Góraźdże nie składały w 2022 r. informacji o schematach podatkowych. Zgodnie z najlepszą wiedzą PGK Góraźdże w 2022 r. nie wystąpiły transakcje lub zdarzenia inne od wyżej opisanych, które wiązałyby się dla niej z uzyskaniem statusu promotora, korzystającego lub wspomagającego w odniesieniu do schematu podatkowego, lub obowiązkiem przekazania informacji o schemacie podatkowym.

5. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

PGK Góraźdże ze szczególną dbałością podchodzi do kwestii stosowania rynkowych cen i warunków współpracy w transakcjach przeprowadzanych z podmiotami powiązаныmi. Intencją PGK Góraźdże jest bowiem prezentowanie realnego wyniku finansowego poszczególnej linii biznesowej, uczciwe konkurowanie na rynku, odstąpienie od agresywnej optymalizacji podatkowej (w tym za pomocą cen transferowych) i płacenie podatków w odpowiedniej kwocie – działania te traktowane są przez PGK Góraźdże jako sprawiedliwy zwrot części zysku na rzecz społeczeństwa. Dbanie o rynkowy charakter przeprowadzanych transakcji jest również elementem wizji podatkowej zorientowanej na budowanie bezpieczeństwa podatkowego.

W celu zapewnienia prawidłowego działania funkcji podatkowej w obszarze cen transferowych PGK Góraźdże:

- a) wdrożyła m.in. *Procedurę ustalania cen w transakcjach z podmiotami powiązаныmi, Procedurę postępowania w transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz Wytyczne ustalania cen transferowych (tj. Transfer Pricing Guideline),*
- b) na bieżąco dba o ustalanie cen i warunków w transakcjach kontrolowanych na rynkowym poziomie, przy udziale zewnętrznych specjalistów z tej dziedziny prawa podatkowego,
- c) zleca jak również opracowuje samodzielnie dokumentację cen transferowych w terminach i zakresie wymaganym przez regulacje podatkowe.

Zgodnie z art. 11n pkt 4 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych nie ma zastosowania do transakcji kontrolowanych między spółkami tworzącymi podatkową grupę kapitałową. PGK Góraźdże nie przygotowuje zatem ww. dokumentacji w przypadku transakcji kontrolowanych między spółkami tworzącymi PGK Góraźdże.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej powinna obejmować m.in. informacje o 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.

PGK Góraźdże w poniższej tabeli prezentuje informacje dotyczące przeprowadzonych transakcji z podmiotami powiązаныmi w 2022 r.

| Podmiot | Transakcje z podmiotami powiązаныmi |
|-----------------|---|
| GC | sprzedaż cementu, sprzedaż kruszywa, sprzedaż środków trwałych, świadczenie usług doradczych, zakup usług wsparcia, zakup uprawnień do emisji CO ₂ , zakup usług IT, świadczenie usług IT, świadczenie usług logistycznych, świadczenie usług w zakresie centrum usług wspólnych (SSC), zakup usług badawczo-rozwojowych, świadczenie usług przeładunku i przesypu kruszywa, zakup cementu, zakup betonu, zakup materiałów do produkcji, zakup usług transportowych, zakup usługi obsługi boczniczy kolejowej, zakup usługi czyszczenia wagonu, zakup usług laboratoryjnych, zakup usług pompowania betonu, zakup usług szkoleniowych, zakup środków trwałych, zakup licencji, otrzymanie gwarancji, najem i dzierżawa, refaktury kosztów (w tym koszty mediów), udzielenie pożyczki, zakup usługi organizacji eventów firmowych |
| GK | sprzedaż kruszywa, sprzedaż pospółki, sprzedaż sprzętu, świadczenie usług przerobu materiałów, świadczenie usług obsługi handlowej, świadczenie usług logistycznych, zakup kruszywa, zakup betonu, zakup usług badawczo-rozwojowych, zakup usług przeładunku i przesypu kruszywa, zakup usług wsparcia, zakup usług doradczych, zakup usług badawczo-rozwojowych, zakup usług IT, zakup usług szkoleniowych, zakup usług logistycznych i spedycyjnych, zakup gruntów, zakup licencji, koszty inwestycji, najem i dzierżawa, refaktury kosztów (w tym koszty mediów), zakup usługi organizacji eventów firmowych |
| GB | sprzedaż betonu, oddelegowanie pracowników, świadczenie usług pompowania betonu, sprzedaż środków trwałych, zakup cementu, zakup kruszywa, zakup usługi obsługi laboratoryjnej, zakup usług wsparcia technicznego sprzedaży, zakup usług wsparcia, zakup usług logistycznych, zakup usług IT, zakup usług doradczych, zakup usług szkoleniowych, zakup licencji, zakup usług ubezpieczeniowych, otrzymanie gwarancji, najem i dzierżawa, refaktury kosztów (w tym koszty mediów), zakup zielonego certyfikatu, zakup mebli |
| Betotech | świadczenie usług badawczo-rozwojowych, świadczenie usług laboratoryjnych, świadczenie usług wsparcia technicznego sprzedaży, świadczenie usług doradczych, zakup usług szkoleniowych, zakup usług IT, zakup usług w zakresie centrum usług wspólnych (SSC), najem i dzierżawa, refaktury kosztów (w tym koszty mediów), zakup usług doradczych, zakup usługi organizacji eventów firmowych |
| Agrowelt | zakup usług w zakresie centrum usług wspólnych (SSC), dzierżawa |
| Agromir | zakup usług w zakresie centrum usług wspólnych (SSC), dzierżawa, sprzedaż gruntów |

6. PODJĘTE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

W 2022 r. GC kontynuowało działania zmierzające do przejęcia podmiotu powiązanego wchodzącego w skład PGK Góraźdże, tj. spółki Agromir. Przejęcie Agromiru przez GC nie zostało jednak sfinalizowane w 2022 r.

Ponadto, w 2022 r. GC rozpoczęło również starania zmierzające do przejęcia innego podmiotu powiązanego wchodzącego w skład PGK Góraźdże, tj. spółki Agrowelt. Przejęcie Agroweltu, również nie zostało sfinalizowane w 2022 r.

W 2022 r. PGK Góraźdze oraz ani spółki wchodzące w jej skład nie planowały ani nie podejmowały innych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych ich lub podmiotów z nimi powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

7. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE OGÓLNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2022 r. PGK Góraźdze nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

8. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE INDYWIDUALNYCH INTERPRETACJI PODATKOWYCH

W 2022 r. złożone zostały następujące wnioski o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych:

- 1) wniosek GB o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług,
- 2) wniosek GK o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie podatku od towarów i usług.

Pozostałe spółki wchodzące w skład PGK Góraźdze (tj. GC, Betotech, Agrowelt i Agromir) w 2022 r. nie ubiegały się o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

9. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI STAWKOWYCH

W 2022 r. ani PGK Góraźdze ani pozostałe spółki wchodzące w jej skład nie ubiegały się o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

10. ZŁOŻONE WNIOSKI O WYDANIE WIĄŻĄCYCH INFORMACJI AKCYZOWYCH

W 2022 r. ani PGK Góraźdze ani pozostałe spółki wchodzące w jej skład nie ubiegały się o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

11. ROZLICZENIA PODATKOWE DOKONYWANE W PAŃSTWACH UZNAWANYCH ZA RAJE PODATKOWE

W 2022 r. PGK Góraźdze nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. raje podatkowe) 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.