

POLBRUK S.A.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2023 r.**

1. Wykaz skrótów i definicji

Skrót	Definicja
Cement Ożarów	Cement Ożarów S.A.
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
Grupa / CRH	Grupa kapitałowa zarządzana przez CRH PLC z siedzibą w Irlandii, do której należy m.in. Spółka
OECD	Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju
ESG	Polityka Zrównoważonego Rozwoju (ang. Environmental, Social and Corporate)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 2383)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 z póź.zm.)
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r., poz. 2647 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1542 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity: Dz.U. z 2023, poz. 120 ze zm.)
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
Podatnik/Polbruk/Spółka	Polbruk S.A.
VAT	Podatek od towarów i usług

2. Informacja o realizacji strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT, niniejszy dokument przedstawia informacje o realizacji strategii podatkowej Spółki za rok podatkowy zakończony 31 grudnia 2023r., w szczególności informacje o:

- stosowanych przez Spółkę:
 - procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w [art. 86a § 1 pkt 10](#) Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,
- transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
- planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
- złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w [art. 14a § 1](#) Ordynacji podatkowej,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w [art. 14b](#) Ordynacji podatkowej,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w [art. 42a](#) ustawy o VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w [art. 7d ust. 1](#) ustawy o podatku akcyzowym,
- o dokonywanych rozliczeniach podatkowych Podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie [art. 23v ust. 2](#) ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie [art. 86a § 10](#) Ordynacji podatkowej,

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

3. Informacje o Spółce

Polbruk z siedzibą w Gdańsku, w województwie pomorskim, jest spółką akcyjną będącą wiodącym producentem elementów wibroprasowanych, w tym kostki brukowej, obrzeży, krawężników, betonowych wyrobów drogowych i innych elementów małej architektury. Spółka funkcjonuje od 1991 roku, a od 1997 roku stanowi część Grupy CRH, co czyni Spółkę liderem rynku budowlanego. Spółka posiada 21 zakładów, w których zatrudnionych jest około 730 pracowników.

Oferowane produkty stanowią portfolio 5 linii produktowych Polbruk: Styl, Klasyka, Architektura, TOP Polbruk, jak również rozwiązania przemysłowe, wykorzystywane do budowy placów, deptaków, parkingów i chodników w całej Polsce. Wśród nich są płyty i kostki szlachetne, dekoracyjne o różnych kształtach, kolorach i wymiarach, a także produkty ekologiczne. W portfolio firmy znajdują się również murki, obrzeża, palisady, nawierzchnie, donice, stopnie schodowe, ogrodzenia i inne produkty infrastrukturalne.

W zakresie struktury udziałowej Spółki, wyłącznym i bezpośrednim akcjonariuszem Polbruk jest Cement Ożarów z siedzibą w Warszawie.

4. Informacje o Grupie

CRH jest wiodącym międzynarodowym dostawcą materiałów budowlanych, zatrudniającym 78 500 osób w 3 390 lokalizacjach na całym świecie. W ramach prowadzonej działalności CRH produkuje i dystrybuje szeroką gamę najwyższej jakości zintegrowanych materiałów budowlanych, produktów oraz innowacyjnych kompleksowych rozwiązań infrastrukturalnych. Oferowane przez Grupę produkty są szeroko stosowane w budownictwie, w obszarze inwestycji infrastrukturalnych, komercyjnych i mieszkaniowych.

Strategia i model biznesowy spółek wchodzących w skład CRH opiera się na działaniu w sposób zrównoważony, odpowiedzialny i etyczny. Pod kątem wdrożenia standardów ESG wiodące agencje badawcze i analityczne uznają grupę CRH za lidera branży.

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

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

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

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

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

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

- instrukcja dotycząca zachowania należytej staranności przy rozliczaniu podatku u źródła,
- instrukcja ustalająca zasady prowadzenia ewidencji środków trwałych,
- instrukcja obiegu dokumentów rejestrowanych przy użyciu elektronicznego dziennika podawczego,
- procedura i instrukcja zakupowa wspomagająca dochowanie należytej staranności przez nabywcę towarów w transakcjach krajowych,
- mechanizm weryfikacji systemowej kontrahentów - pozwalający ustalić czy dany kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT,
- mechanizm weryfikacji numerów rachunków bankowych użytych w rozrachunku z kontrahentami – pozwalający ustalić czy rachunek bankowy danego kontrahenta znajduje się na białej liście podatników VAT prowadzonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- mechanizm weryfikacji systemowej kontrahentów - pozwalający ustalić czy na moment wysłania towaru kontrahent jest czynnym podatnikiem VAT UE.

6. Informacja o podatkach rozliczanych przez Spółkę za 2023 r.

Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka rozliczyła podatek za 2023 r.	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	NIE
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Podatek akcyzowy		TAK/ZWOLNIENIE
	Cło		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportu		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK

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

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

8. Informacja odnośnie realizacji przez Podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych 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

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

W 2023r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym (MDR-1).

Spółka przekazała w 2023 roku osiem informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

9. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Polbruk za 2023 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 r. 614 241 968,18 zł.

Spółka w 2023 r. realizowała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów obejmowały:

- zakup cementu
- rozliczenia w ramach systemu zarządzania płynnością finansową (cash pooling)
- zakup waluty obcej
- zakup usług gwarancji
- zakup usług ubezpieczeniowych

10. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

Spółka nie planowała i nie podejmowała w 2023r. działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

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

Spółka nie złożyła w 2023r. wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w [art. 14a § 1](#) Ordynacji podatkowej.

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

Spółka nie złożyła w 2023r. wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

Spółka nie złożyła w 2023r. wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

14. Informacja o złożonych przez Podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w [art. 7d ust. 1](#) ustawy o podatku akcyzowym

Spółka nie złożyła w 2023r. wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

15. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie [art. 23v ust. 2](#) ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie [art. 86a § 10](#) Ordynacji podatkowej

Spółka nie dokonywała w 2023r. 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.

