



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK
PODATKOWY 2023**

PRZYGOTOWANA PRZEZ

GEBERIT OZORKÓW SP. Z O.O.

Spis treści

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

1. Skróty i definicje

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

Spółka	Geberit Ozorków Sp. z o.o. Numer KRS 0000038952 NIP 7321842462 REGON 47227644600000
Grupa Geberit	Międzynarodowa Grupa Kapitałowa Geberit, której Spółka jest częścią
ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
VAT	Podatek od towarów i usług
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

2. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Wstęp

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

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

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

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

Zgodnie z przyjętą strategią Grupy Geberit Spółka stanowi jednostkę odpowiedzialną za produkcję przede wszystkim wanien i brodzików akrylowych, stelaży podtynkowych, złączek oraz pozostałych mebli. Geberit Ozorków prowadzi działalność gospodarczą w zakładzie produkcyjnym zlokalizowanym w Ozorkowie na terenie Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, na warunkach otrzymanego

zezwolenia strefowego z dnia 22.12.2016 r. oraz w hali produkcyjno-magazynowej zlokalizowanej na obszarze Segro Logistics Park w Strykowie (poza terenem Łódzkiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej).

2.2. Procesy i procedury dotyczące wykonywania obowiązków podatkowych

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

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

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

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

- d. kompetencje i zakres odpowiedzialności przypisane poszczególnym stanowiskom objętym procedurą.
- 6) Proces zgodności zapewniający prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków w zakresie podatku u źródła (WHT), obejmujący m.in.:
- a. obowiązek weryfikacji czy dokonywana przez Spółkę płatność podlega WHT,
 - b. weryfikację możliwości zastosowania zwolnienia z poboru WHT albo zastosowania stawki preferencyjnej WHT,
 - c. gromadzenie dokumentów wymaganych przepisami prawa dla zastosowania zwolnienia z poboru WHT albo zastosowania stawki preferencyjnej WHT,
 - d. zapłatę podatku w ustawowym terminie z zastosowaniem właściwej stawki podatku albo zaniechanie poboru podatku na podstawie posiadanych dokumentów wymaganych przez przepisy prawa,
 - e. wykonanie obowiązków sprawozdawczych, w szczególności złożenie właściwych deklaracji i informacji do podatnika oraz właściwego organu podatkowego.

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

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

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

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

- CIT (działając jako podatnik oraz płatnik),
- VAT,
- PIT (działając jako płatnik),
- podatek od nieruchomości,

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

2.5. Przekazane informacje o schematach podatkowych

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

2.6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W Roku Podatkowym Spółka realizowała przedstawione poniżej transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego

zatwierdzonego sprawozdania finansowego (wg. danych ze sprawozdania finansowego za okres 01.01.2023-31.12.2023).

Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
Geberit Productions GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	216 211	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych; nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Produkcja Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	28 231	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych; nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych, nabycie usług w zakresie obsługi kadrowo-płacowej
Geberit Mapress GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	17 729	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych; nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Shanghai Trading Co Ltd	Pośrednie powiązanie kapitałowe	3 899	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit International AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	10 325	sprzedaż wyrobów gotowych oraz usług w ramach umowy licencyjnej; zakup akcji pracowniczych, nabycie usług
Geberit Keramik GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	9 328	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych; nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Verwaltung AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	3 375	nabycie usług IT
Geberit Services SAS	Pośrednie powiązanie kapitałowe	2 671	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Lichtenstein GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	1 932	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Productions GmbH and Co KG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	1 159	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Service Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	1 271	nabycie usług księgowych i HR
Geberit Productions AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	474	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Proizvodnja d.o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	969	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	361	nabycie akcji pracowniczych

Geberit Apparate AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	546	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych; nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Huter GmbH	Pośrednie powiązanie kapitałowe	62	nabycie komponentów, półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Service LTD	Pośrednie powiązanie kapitałowe	249	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Plumbing Technology	Pośrednie powiązania kapitałowe	54	sprzedaż półproduktów i wyrobów gotowych
Geberit Finanz AG	Pośrednie powiązania kapitałowe	2 491	usługi finansowe

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

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

2.7. Działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

2.8. Złożone wnioski o interpretacje

W Roku Podatkowym Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 3) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2023.1542 t.j. z dnia 2023.08.07).

2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi

W Roku Podatkowym 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacja podatkowa.