



Informacja

o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 trwającej od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki.....	2
Podstawa prawna.....	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	7
Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	8
Informacje o 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.....	10
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.....	11
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023	11
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	12
Miejsce publikacji.	12

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Dyckerhoff Polska Sp. z o.o.
Siedziba	Nowiny
Adres	ul. Zakładowa 3 (26-052 Nowiny)
NIP	6570081493
REGON	290622478
Numer KRS	0000024753
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy w Kielcach X Wydział Gospodarczy - Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy	70 000 000,00 PLN

Dyckerhoff Polska Sp. z o.o. (dalej jako „**Spółka**”) jest częścią Buzzi i należy do obszaru zarządzania Wschodniej Dywizji Dyckerhoff. Buzzi jest korporacją z siedzibą we Włoszech, która posiada zakłady w 13 krajach i zatrudnia prawie 10 000 pracowników na całym świecie.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. Spółka zatrudniała ok. 345 pracowników na podstawie umów o pracę oraz 16 osób na podstawie umów cywilno-prawnych.

Spółka jest uznanym producentem wysokojakościowych cementów, betonów towarowych i produktów specjalnych, mających zastosowanie w różnych obszarach budownictwa. Produkcja cementu jak i produktów specjalnych odbywa się w Cementowni Nowiny, zlokalizowanej w miejscowości Nowiny k/Kielc. Zdolność produkcyjna zakładu to 1,6 mln ton cementu rocznie. Produkcja betonu towarowego realizowana jest w 18 zakładach zlokalizowanych na terenie południowej i centralnej części Polski.

Spółka wspiera swoich Klientów nie tylko produktami najwyższej jakości, ale także doradztwem technicznym, badaniami i innymi usługami. Zarówno produkcja cementu, betonu towarowego jak i produktów specjalnych, oparta jest na najnowszych technologiach wytwarzania materiałów budowlanych.

Dla Spółki zgodnie z przyjętym Kodeksem Postępowania Spółek Grupy Buzzi istotne znaczenie ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych kluczowych elementów kultury etycznej, zrównoważonego rozwoju, uczciwości i ładu korporacyjnego, które wyznaczają kierunek relacji z dostawcami, pracownikami, współnikami i interesariuszami.

Spółka uważa, że etyczne postępowanie stanowi podstawę zarządzania przedsiębiorstwem, a pełna zgodność z przepisami prawa jest zasobem, który dodaje wartości firmie. Wszelkie decyzje strategiczne i operacyjne Spółka podejmuje w oparciu

o obowiązujące standardy oraz wartości etyczne, które wyznaczają kierunek postępowania Spółki.

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne realizowanie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez Ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. (dalej: „**Informacja**”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm. – dalej jako: „**Ustawa o CIT**”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym 2023, zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczonej w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra.

Tym samym na podstawie art. 27c w związku z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania Informacji za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarząd Spółki podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa

podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Ze strony komórek finansowych Zarząd Spółki otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Cele i założenia Spółki dotyczące strategii podatkowej, w tym podejścia do rozliczeń podatkowych oraz sposoby zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych ujęte zostały w Polityce podatkowej Spółki przyjętej Zarządzeniem nr 11/2021 z dnia 25 czerwca 2021 r. Polityka podatkowa podlega cyklicznym przeglądom i aktualizacjom w celu dostosowania jej do zmieniającego się otoczenia prawno-podatkowego oraz biznesowego, a ostatnie jej zmiany zostały wprowadzone 11 grudnia 2023 r. Cele, założenia i sposoby zarządzania procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych wynikające z Polityki podatkowej były stosowane przez Spółkę nie tylko w 2023 r. ale również przed jej sformalizowaniem.

Polityka podatkowa Spółki określa reguły i procedury, które zmierzają do zapewnienia dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania obowiązków podatnika oraz płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego.

Podstawowym założeniem działalności Spółki w sferze rozliczeń podatkowych jest zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności rozliczeń podatkowych, w związku z czym rzetelność i niewadliwość kalkulacji oraz obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych realizowana jest z dochowaniem należytej staranności.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w rozliczeniach podatkowych było zapewnienie zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

Gwarancją zachowania tej staranności jest sformułowanie i przestrzeganie ogólnych zasad procesu kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych:

- 1) wewnątrzorganizacyjnego podziału obowiązków związanych z kalkulacją i raportowaniem zobowiązań podatkowych,
- 2) kolegialnego sposobu podejmowania decyzji rozstrzygających wątpliwości co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 3) wielostopniowej weryfikacji poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzeń gospodarczych,
- 4) obowiązkowej oceny ryzyka związanego z niepewnością co do poprawności rozpoznania skutku podatkowego zdarzenia gospodarczego,
- 5) sygnalizacji nieprawidłowości w procesie kalkulacji i raportowania zobowiązań podatkowych,

- 6) systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków wynikających z podjętych decyzji podatkowych,
- 7) zapewnienia właściwej wymiany informacji pomiędzy komórkami finansowymi oraz komórkami operacyjnymi Spółki na potrzeby procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 8) dokumentacji i archiwizacji podejmowanych czynności kontrolnych i weryfikacyjnych.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności. W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

Minimalizacji poziomu tego ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej. W tym celu w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. stosowane były procesy, polityki i procedury dotyczące funkcji zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, przyjmujące postać sformalizowanych dokumentów, jak również procesów mniej sformalizowanych, opartych na utrwalonych, dobrych praktykach.

W szczególności w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały następujące procedury związane z realizacją funkcji podatkowych przez właściwe komórki organizacyjne:

- 1) Polityka podatkowa – procedura określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółki, w tym również w zakresie wykonywania przez Spółkę obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego, a także określająca metodykę identyfikacji i analizy ryzyka podatkowego (Polityka podatkowa została wprowadzona Zarządzeniem nr 11/2021 z dnia 25 czerwca 2021 r. Ostatnia zmiana w Polityce podatkowej została wprowadzona aneksem nr 1 z dnia 11 grudnia 2023 r.);
- 2) procedura korzystającego w zakresie identyfikowania i raportowania schematów podatkowych (MDR) – wprowadzona w celu zapewnienia pełnej i skutecznej realizacji przez Spółkę obowiązków wynikających z MDR, które obowiązują w polskim porządku prawnym od 1 dnia stycznia 2019 r. (procedura ta została wprowadzona Zarządzeniem nr 6/2019 z dnia 26 czerwca 2019 r. Ostatnia zmiana tej procedury została wprowadzona aneksem nr 1 z dnia 11 grudnia 2023 r.);
- 3) procedura postępowania w przypadku wystąpienia podatku u źródła – określająca zasady identyfikacji i realizacji obowiązków płatnika przez Spółkę,

- 4) procedura weryfikacji kontrahentów, stanowiąca fundament ujednoliconego procesu dokonywania weryfikacji kontrahentów Spółki oraz zapewniająca ochronę przed zagrożeniami o charakterze finansowym i operacyjnym, w tym przed nieświadomym uczestnictwem Spółki w oszustwie podatkowym.

Ponadto w Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. funkcjonowały procedury, regulaminy oraz polityki wspierające realizację funkcji podatkowych przez właściwe komórki Spółki, a to m.in.:

- 1) Zasady (polityki) rachunkowości,
- 2) Zasady dotyczące rozliczenia kosztów podróży służbowych,
- 3) Procedura zakupów i sprzedaży w wytwórniach betonu Dyckerhoff Polska Sp. z o.o.,
- 4) Procedura AFI – określająca zasady zatwierdzania faktur,
- 5) Polityki zarządzania limitami kredytowymi i windykacją,
- 6) Procedura obrotu kasowego.

W Spółce w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. działały również utrwalone praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod bieżącym nadzorem Członka Zarządu - Dyrektora ds. Finansów i Zakupów oraz Głównego Księgowego, którzy współpracują z komórkami Spółki i jej Zarządem w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi. Pracownicy komórek finansowych, w szczególności Działu Księgowości, przy wsparciu zewnętrznego doradcy podatkowego, biorą udział w opiniowaniu zawieranych przez Spółkę umów pod kątem skutków podatkowych.

Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych posiada odpowiednie kwalifikacje, wiedzę i kompetencje wymagane do realizacji zleconych zadań i zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania tej wiedzy. Zobowiązany jest także do przestrzegania przepisów prawa podatkowego oraz innych wewnętrznych procedur i praktyk Spółki, a także do wspólnej wymiany wiedzy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi Spółki.

Personel komórek finansowych wykonujący czynności z zakresu kalkulacji zobowiązań podatkowych zobowiązany jest do poszerzania i aktualizowania wiedzy podatkowej. Tworzone są coroczne plany szkoleń z przepisów prawa podatkowego i bilansowego dla pracowników komórek finansowych. Nie rzadziej niż raz w roku Spółka organizuje szkolenia dla personelu komórek finansowych z zakresu zmian w przepisach prawa istotnych dla obowiązków związanych z kalkulacją zobowiązań podatkowych

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie – śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególnych pracowników (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenu-

merat czasopism o tematyce podatkowej. Monitoring może zostać zlecony również zewnętrznemu doradcy podatkowemu.

O obowiązkach jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami w obszarze podatków informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

W ramach niesformalizowanych procedur poszczególni pracownicy Działu Księgowości realizują swoje zadania w oparciu o dobre praktyki dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych.

Spółka korzysta z dedykowanych narzędzi informatycznych (SAP) mających na celu wyeliminowanie błędów formalnych i merytorycznych w wysyłanych plikach JPK_V7 oraz składanych deklaracjach podatkowych.

Spółka zleca zewnętrznym doradcom podatkowym przeglądy podatkowe w zakresie CIT i VAT ukierunkowane na sprawdzenie ich poprawności i zgodności.

Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych na podstawie dowodów księgowych w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawno-podatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

W przypadku identyfikacji ryzyka podatkowego, następuje jego analiza i ocena, a następnie podjęta zostaje decyzja co do wyboru sposobu postępowania zmierzającego do eliminacji lub ograniczenia tego ryzyka. W tym celu Spółka współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, uzyskując ich opinie. Takie konsultacje dokonywane są między innymi w przypadku zdarzeń podatkowych, których skutki podatkowe nie zostały dotychczas rozpoznane przez Spółkę, a także w przypadku sytuacji nietypowych, skomplikowanych, lub związanych z nowymi regulacjami podatkowymi.

Jeżeli opinie zewnętrznych doradców, interpretacje przepisów prawa podatkowego i objaśnienia lub orzecznictwo Sądów nie dają jednoznacznej odpowiedzi co do rozpoznania skutku podatkowego, Spółka rozważa w każdym przypadku wystąpienie o interpretacje przepisów prawa podatkowego lub uzyskanie innego urzędowego rozstrzygnięcia pozwalającego na usunięcie wątpliwości w zakresie rozliczeń podatkowych.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich

porozumień cenowych), opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych, rzetelnych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym na bieżąco konsultuje wszelkie kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt w tym zakresie – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaci podatek dochodowy od osób prawnych, w uproszczonej formie zaliczek.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo regulowała zobowiązania z tytułu ZUS oraz PPK.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zadeklarowała i rozliczyła w terminie zobowiązania podatkowe w:

- podatku dochodowym od osób prawnych (jako podatnik),
- podatku dochodowym od osób fizycznych (jako płatnik),

- podatku od towarów i usług (jako podatnik),
- podatku od nieruchomości (jako podatnik)
- podatku akcyzowym (jako podatnik),
- podatku rolnym (jako podatnik),
- podatku leśny (jako podatnik),
- podatku od środków transportowych (jako podatnik).

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego,
- 3) sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych, m.in. deklaracje JPK_VAT, CIT-8, PIT, IFT-1R IFT-2R, ORDU, TPR-C, CBC-P, DN-1, DT-1, AKC-4,
- 4) regulowała na bieżąco zobowiązania podatkowe, bądź w zakresie podatku od towarów i usług korzystała z dopuszczalnych form rozliczeń (przeniesienie nadwyżki podatku naliczonego nad należnym na następny okres),
- 5) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 6) dokonywała terminowej zapłaty zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, działając w charakterze płatnika,
- 7) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania w oparciu o przyjętą wewnętrznie procedurę,
- 8) realizowała obowiązki wynikające z przepisów o cenach transferowych w związku z transakcjami z podmiotami powiązanymi,
- 9) weryfikowała kontrahentów dla celów dochowania należytej staranności w VAT.

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelną cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce schemat przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura korzystającego regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Admi-

nistracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych w formularzach MDR.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **przekazała** Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 4 formularze (MDR-1) zawierające informacje o schematach podatkowych. Szczegóły poniżej:

Podmiot	Rodzaj składającego	Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
Spółka	Korzystający	art. 22 ust. 4 Ustawy o CIT
Spółka	Korzystający	art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) Ordynacji podatkowej
Spółka	Korzystający	art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) Ordynacji podatkowej
Spółka	Korzystający	art. 86a § 1 pkt 13 lit. e) Ordynacji podatkowej

Informacje o 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

Wszystkie transakcje zawierane w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe).

Spółka prezentuje poniżej informacje o zrealizowanych w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 709.344.299,51 PLN.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zrealizowała **jedną** transakcję z podmiotem powiązanym w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, której wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Transakcja miała charakter finansowy i została zawarta z Dyckerhoff GmbH. Transakcja dotyczyła udzielania pożyczki. Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. **Spółka nie planowała ani nie podejmowała** działań 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 realizowała** istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych. W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie występowała** z wnioskiem o wydanie żadnej z poniższych interpretacji oraz informacji.

Informacje o złożonych wnioskach w roku podatkowym 2023	
Liczba złożonych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług)	0
Liczba złożonych wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym)	0

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie dokonywała** rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy 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 Ordynacji podatkowej.

W szczególności w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie dokonywała** rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową ani nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki –

<https://www.dyckerhoff.pl/strategia-podatkowa>

w terminie do dnia 31 grudnia 2024 roku i w tym też terminie informacja o publikacji Informacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1513 z późn. zm.) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla Spółki.