



An **Ondura** Group Company

CB S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2021



Informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi realizację nałożonego na spółkę CB S.A. (dalej: Spółka) obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa CIT”, tekst jedn. Dz.U.2021 poz. 1800 ze zm.).

CB S.A. jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r. zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy CIT.

Profil spółki CB S.A.

| CB S.A. | |
|--|--|
| Nazwa Spółki | CB Spółka Akcyjna |
| Siedziba Spółki | ul. Ozimska 2a, 46-053 Chrzastowice |
| Rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym | <ul style="list-style-type: none">• Siedziba Sądu: Sąd Rejonowy w Opolu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego• Data: 31 grudnia 2008 r.• Numer rejestru: KRS: 0000320862 |
| Dane identyfikacyjne | <ul style="list-style-type: none">• NIP: 7541013532• REGON: 530993551 |
| Podstawowy przedmiot działalności Spółki | Działalność podstawowa CB SA polega na zakupie i dystrybucji produktów pod własną marką, wykorzystywanych do wykończenia dachów (membrany dachowe COROTOP), w systemach dociepleń (REDNET) oraz hydroizolacji (SECCO). |
| Czas działalności Spółki | Spółka została utworzona na czas nieokreślony |

Realizacja strategii podatkowej

1. Informacje o stosowanych przez CB S.A. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie:

Spółka pragnie wskazać, że stosuje procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Spółka bowiem stawia sobie za cel m.in. prawidłowe opodatkowanie wypracowanego zysku, zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Spółka wdraża zasady odpowiedzialności społecznej biznesu. W Spółce wdrożono procedury w zakresie zarządzania procesem kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych, tj.:

- Procedura wewnętrzna zarządzania ryzykiem podatkowym – odpowiedzialności karnej skarbowej (Procedura KKS),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (Procedura MDR),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (Procedura WHT),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie podatku od towarów i usług (Procedura VAT),
- Procedura wewnętrzna przeciwdziałająca niewywiązywaniu się z obowiązków podatnika w zakresie cen transferowych (Procedura TP).

Spółka sporządziła również wewnętrzny dokument opisujący stosowane zasady strategii podatkowej w Spółce obejmujący 2021 r.

2. Informacje o stosowanych przez CB S.A. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej:

Spółka w roku podatkowym 2021 nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje odnośnie realizacji przez CB S.A. 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 podejmuje następujące działania w celu realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- dochowuje należytej staranności w odniesieniu do rozliczeń podatkowych, w tym terminowo składa deklaracje podatkowe, pliki JPK VAT oraz w terminie dokonuje zapłaty wszystkich podatków, w szczególności:
 - w ustawowym terminie płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
 - w ustawowym terminie wpłaca podatki lokalne,



- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowym terminie przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych;
 - w ustawowym terminie płaci roczny podatek dochodowy od osób prawnych;
 - składa w miesięcznych okresach pliki JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe;
 - na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i, jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.
- korzysta z ulg podatkowych przy jednoczesnym zapewnieniu, że ulgi te nie są wykorzystywane do celów sprzecznych z przepisami podatkowymi;
 - uczciwie oraz profesjonalnie współpracuje w organami podatkowymi w przypadku ewentualnych sporów podatkowych czy niepewności co do interpretacji przepisów podatkowych;
 - stosuje rynkowe ceny i zasady w transakcjach z podmiotami powiązаныmi. Spółka monitoruje i sporządza dokumentację cen transferowych i wszelkie obowiązki z tym związane;
 - na bieżąco dokonuje analizy występowania schematów podatkowych.

Spółka posiada wdrożoną procedurę wewnętrzną przeciwdziałającą niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka w 2021 r. nie podejmowała działań/transakcji, w stosunku do których można by uznać, iż byłyby one podejmowane w celu uzyskiwania korzyści podatkowej ani szczególnych cech rozpoznawczych czy innych szczególnych cech rozpoznawczych i które tym samym mogłyby zostać zakwalifikowane jako schemat podatkowy. Spółka nie występowała w roli promotora, korzystającego ani wspomagającego.

W związku z tym w 2021 r. Spółka nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego i tym samym nie miała obowiązku przekazywać informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Informacje transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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:

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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.

Wywiązując się z powyższego obowiązku Spółka wskazuje, iż w 2021 r. realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. 4 395 000,53 zł:

- Transakcja cash pooling na rzecz BaumaBrick Sp. z o.o.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez CB S.A. działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT:

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2021 r. 95,02% akcji jest w posiadaniu Ondura Holding (Francja).

W dniu 03.01.2022 nastąpiło połączenie polskich spółek w drodze przejęcia przez CB SA spółek CB Production Sp. z o.o. oraz CB Service Sp. z o.o. (zgodnie z art. 494 k.s.h.). Wymienione spółki weszły do struktury CB SA, która pozostała podmiotem dominującym tylko dla spółki Asglatex i Kiosk-Rednet.

6. Informacje o złożonych przez CB S.A. 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 podatku od towarów i usług, wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.):

Spółka w 2021 r.:

- nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

7. 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 podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych z kontrahentami na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.