



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK  
PODATKOWY 2020**

PRZYGOTOWANA PRZEZ

**GEBERIT 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 .....	4
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 .....	6
2.8. Złożone wnioski o interpretacje .....	6
2.9. Rozliczenia podatkowe z rajami podatkowymi .....	6

## 1. Skróty i definicje

---

Skróty i definicje zastosowane w dalszej części informacji:

<b>Spółka</b>	Geberit Sp. z o.o. Numer KRS 0000038776 NIP 9510065262 REGON 01126924500000
<b>Grupa Geberit</b>	Grupa Geberit
<b>ustawa o CIT</b>	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych
<b>ustawa o VAT</b>	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
<b>Ordynacja podatkowa</b>	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa
<b>CIT</b>	Podatek dochodowy od osób prawnych
<b>VAT</b>	Podatek od towarów i usług
<b>KAS</b>	Krajowa Administracja Skarbowa
<b>Rok Podatkowy</b>	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
<b>Zewnętrzny doradca podatkowy</b>	Podmiot uprawniony do świadczenia usług doradztwa podatkowego świadczący na rzecz Spółki usługi doradztwa podatkowego

## 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 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 akcje 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 dystrybucję na rynku polskim wyposażenia sanitarnego oferowanego przez Grupę Geberit. Spółka odpowiada również

za obsługę posprzedażową klientów (tzw. customer care). Spółka zapewnia swoim klientom fachowy zespół doradców technicznych i handlowych.

## 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) Proces zgodności w zakresie CIT obejmujący:
  - 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) Proces zgodności w zakresie VAT obejmujący:
  - 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) Procedurę zapewniającą prawidłowe i terminowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji Podatkowej. Procedura określa, 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.

### 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 01.01.2020-31.12.2020).

Nazwa podmiotu	Charakter powiązań	Łączna wartość transakcji w tys. PLN	Ogólny opis charakteru transakcji
Geberit International AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	296 346	zakup towarów od Geberit International AG wraz z dodatkowymi rozliczeniami z tytułu organizacji dostaw (koszty obsługi logistycznej i opakowania zbiorcze)
Geberit Verwaltungs AG	Pośrednie powiązanie kapitałowe	3 662	nabycie usług IT
Geberit Service Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	854	nabycie usług księgowych

Geberit Produkcja Sp. z o.o.	Pośrednie powiązanie kapitałowe	161	najem pomieszczeń, nabycie usług administracyjnych i kadrowych
------------------------------	---------------------------------	-----	--

Ponadto w Roku Podatkowym Spółka była uczestnikiem umowy dotyczącej systemu zarządzania środkami pieniężnymi (tzw. cash-pooling), której stroną była Geberit Finanz.

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 dokumentacje 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. z 2020 r. poz. 722 i 1747).

## 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.