

DROGOMEX Sp. z o.o.

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 |
| ESG | Polityka Zrównoważonego Rozwoju (ang. Environmental, Social and Corporate Governance) |
| Grupa / CRH | Grupa kapitałowa zarządzana przez CRH PLC z siedzibą w Irlandii, do której należy m.in. Spółka |
| OECD | Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju |
| 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 2023 r. poz. 2805 ze zm.) |
| Ustawa o PIT | Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 226 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 r. 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 2024 r., poz. 361 ze zm.) |
| PIT | Podatek dochodowy od osób fizycznych |
| Podatnik / CRH Materials / Spółka | CRH Materials Polska Sp. z o.o. |
| 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 2023 r., 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

Przedmiotem działalności Spółki Drogomex są roboty drogowe związane z remontami i budową autostrad, dróg, ulic oraz budową pasów startowych. Umowa Spółki pod obecną nazwą „Drogomex” Sp. z o.o. została zawarta w dniu 15.03.1988 roku, wcześniejsza nazwa firmy to: Przedsiębiorstwo Robót Inżynieryjno-Drogowych „Drogomex” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000054713. Od dnia 31.01.2005 roku siedziba Spółki mieści się w Pruszkowie przy ul. Stefana Bryły 4. Jedynym udziałowcem Spółki jest Cement Ożarów S.A., z siedzibą w Warszawie

Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy CRH obecnej na rynku od ponad 50 lat. Przynależność do Grupy czyni Spółkę również liderem rynku budowlanego.

4. Informacje o Grupie

CRH jest liderem w branży 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. Truskawica 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 rozliczenia 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,
- instrukcja inwentaryzacji stanów magazynowych, produktów, półproduktów i towarów,
- 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 rozliczała podatek za 2023 r. | |
|------------------------------------|-------------------------------|---|------------------|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik | NIE |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | TAK |
| | Podatek akcyzowy | | TAK / ZWOLNIENIE |
| | Cło | | NIE |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | | NIE |
| | Podatek od środków transportu | | NIE |
| | Podatek leśny | | NIE |
| | Podatek rolny | | NIE |

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 2023 r. Spółka była zobowiązana i przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (MDR-1).

Spółka przekazała w 2023 r. cztery informacje 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 ustawy o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Drogomex za 2023 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 r. 77.690.039,10 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:

- rozliczenia w ramach systemów zarządzania płynnością finansową (*cash pooling*),
- 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

W 2023 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała 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 2023 r. 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 2023 r. 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 2023 r. 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 2023 r. 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 2023 r. 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.