

**OŚWIADCZENIE DLA PODMIOTU DOKONUJĄCEGO TRANSAKCJI ZAKUPOWEJ
OD KONTRAHENTA - CEMENTOWNI WARTA S.A. W 2021r.**

Kontrahent / Counterparty: Cementownia „Warta” S.A. z siedzibą w Trębaczewie, adres: Trębaczew, ul. Przemysłowa 17, 98–355 Działoszyn, wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi – Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000068788, kapitał zakładowy: 26.250.000,00 zł (w całości wpłacony), nr BDO 000038039, oświadczająca że posiada status dużego przedsiębiorcy zgodnie z art. 4 pkt 6 ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o przeciwdziałaniu nadmiernym opóźnieniom w transakcjach handlowych
NIP: 832-000-39-32

Badany Okres / Analyzed Period: Od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku / From 1 January 2021 to 31 December 2021

Transakcja / Transaction: Transakcja zakupowa realizowana przez Podmiot od Kontrahenta / Purchase transaction concluded by the Entity from the Counterparty.

WPROWADZENIE

Regulacje, które weszły w życie 1 stycznia 2021 roku, nakładają na polskich podatników obowiązek przygotowania lokalnej dokumentacji cen transferowych do transakcji jednorodnych, realizowanych z podmiotami powiązanymi lub niepowiązanymi, jeżeli rzeczywisty właściciel należności ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli ich łączna wartość przekroczy w roku podatkowym (roku obrotowym) próg wartościowy wynoszący 500.000 PLN.

Co więcej, przepisy wprowadzają domniemanie, że rzeczywisty właściciel ma miejsce zamieszkania, siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową, jeżeli druga strona transakcji, dokonuje w roku podatkowym (lub roku obrotowym) rozliczeń z podmiotem mającym siedzibę lub zarząd na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową. Przy ustalaniu tych okoliczności podatnik lub spółka niebędąca osobą prawną są obowiązani do dochowania należytej staranności.

Powyższe obowiązki odnoszą się do transakcji zakupowych dokonywanych przez podatnika.

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Finansów, podatnicy w celu dochowania należytej staranności w zakresie powyższych obowiązków mogą posłużyć się oświadczeniem pozyskanym od kontrahenta.

W związku z powyższym, składamy poniższe oświadczenie.

INTRODUCTION

The regulations that entered into force on 1 January 2021 impose on Polish taxpayers an obligation to prepare local transfer pricing documentation for each uniform (homogenous) transaction carried out with related or unrelated entity from outside tax havens, if the beneficial owner of the receivables has a place of residence, seat or management in the tax haven, and the total value of the transaction in a given tax year (financial year) exceeds the materiality threshold of PLN 500,000.

Moreover, the legislation introduces a presumption that the actual owner has a place of residence, registered office or management in the territory or country applying harmful tax competition, if the other party to the transaction, makes in the tax year (or financial year) settlements with an entity having its registered office or management in the territory or country applying harmful tax competition. In determining those circumstances, the taxpayer is obliged to exercise due diligence.

The above obligations apply to purchase transactions made by the taxpayer.

According to the Ministry of Finance, taxpayers may use a statement obtained from their counterparty in order to exercise due diligence with respect to the above obligations.

Therefore, we make the following statement.

OŚWIADCZENIE

na potrzeby określenia obowiązków dla tzw.
pośrednich transakcji rajowych

*W imieniu Kontrahenta składam poniższe
oświadczenia, odnoszące się do Transakcji
realizowanej z Podmiotem w Badanym Okresie:*

STATEMENT

for the purpose of establishing the obligations
for the so-called indirect tax haven transactions

*On behalf of the Counterparty, I hereby make
this statement concerning the Transaction
concluded with the Entity in the Analyzed
Period:*

SEKCJA A

Oświadczam, że w odniesieniu do należności
otrzymanych przez Kontrahenta od Podmiotu
w związku z realizacją Transakcji w Badanym
Okresie, Kontrahent jest rzeczywistym
właścicielem, tj.¹:

- a) otrzymuje należność dla własnej
korzyści, w tym decyduje samodzielnie
o jej przeznaczeniu i ponosi ryzyko
ekonomiczne związane z utratą tej
należności lub jej części,
- b) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem,
powiernikiem lub innym podmiotem
zobowiązanym do przekazania całości
lub części należności innemu
podmiotowi,
- c) prowadzi rzeczywistą działalność
gospodarczą w kraju siedziby, jeżeli
należności są uzyskiwane w związku z
prowadzoną działalnością gospodarczą,
przy czym przy ocenie, czy podmiot
prowadzi rzeczywistą działalność
gospodarczą, uwzględnia się charakter
oraz skalę działalności prowadzonej
przez ten podmiot w zakresie otrzymanej
należności.

SECTION A

I hereby declare that with respect to receivables
paid to the Counterparty by the Entity in
connection with the Transaction in the Analyzed
Period, the Counterparty is the beneficial owner,
i.e.²:

- a) receives the due amount for its own
benefit, which means, *inter alia*, that it
decides on its own about its use and
bears the economic risk associated with
losing the due amount or a part thereof,
- b) is not an intermediary, representative,
trustee or another entity obliged to
transfer the full amount or part of the
due amount to another entity,
- c) carries out an actual economic activity
in the country of its seat if the
receivables are obtained in connection
to its business activity, however, when
assessing if the entity carries actual
economic activity one takes into
account the character and scale of
operations carried out by this entity
relative to the received due amount.

☒ Tak / Yes

☐ Nie / No

☐ Nie wiem / Don't know

Podpis / Signature³

¹ Odpowiedź „Tak” należy zaznaczyć w przypadku spełnienia wszystkich warunków z Sekcji A.

² “Yes” should be selected if all conditions listed in Section A are met.

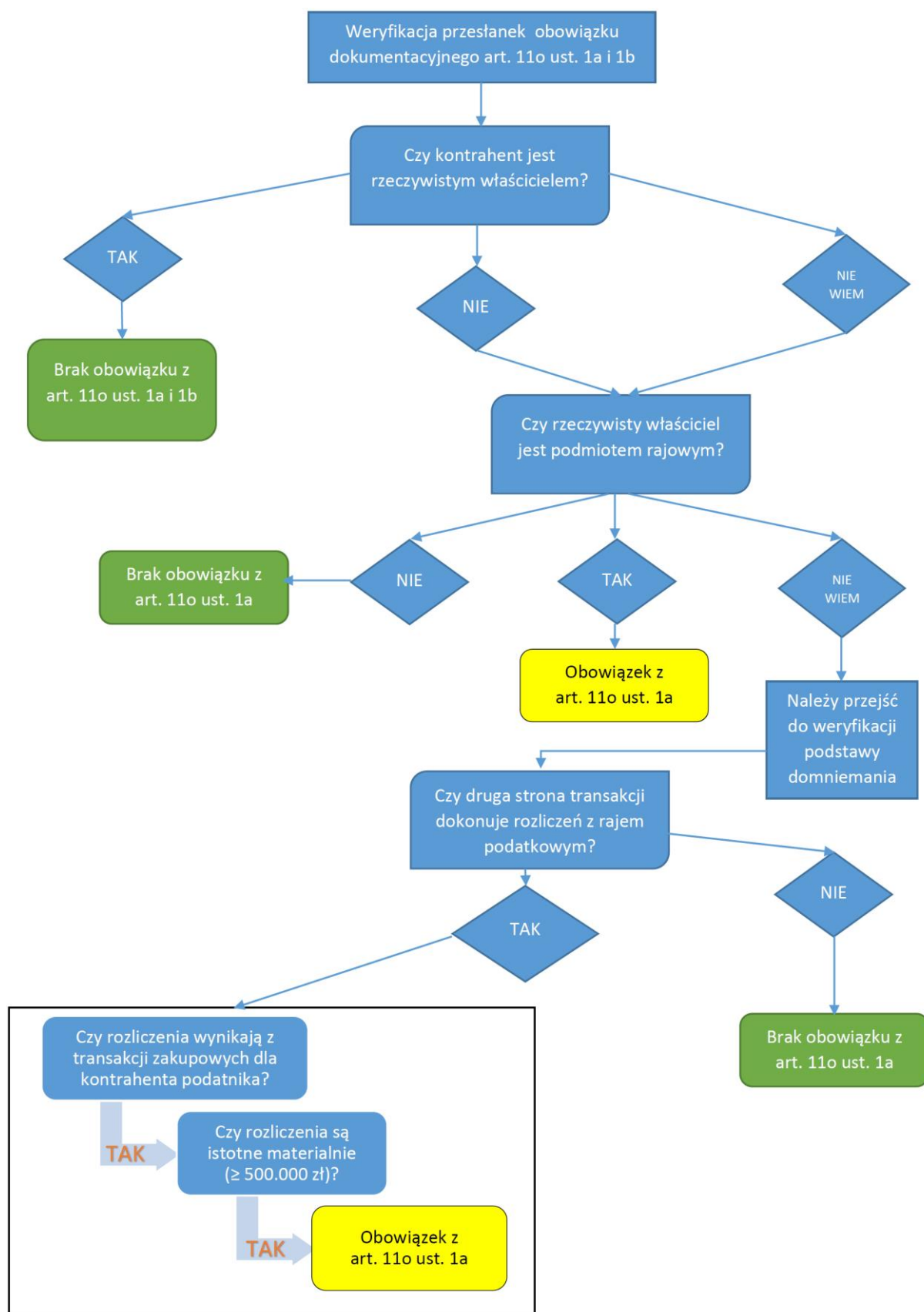
³ Oświadczenie powinno być podpisane przez prawidłowo umocowanych przedstawicieli Kontrahenta. / The statement should be signed by the duly authorized representatives of the Counterparty.



Objaśnienia podatkowe w zakresie cen transferowych z 21 grudnia 2021 r.

Nr 5: Obowiązek sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych dla tzw. pośrednich transakcji rajowych, o którym mowa w art. 11o ust. 1a i 1b ustawy o CIT oraz art. 23za ust. 1a i 1b ustawy o PIT

Rys. 1. Weryfikacja przesłanek obowiązku dokumentacyjnego



14. W pierwszej kolejności podatnik powinien zweryfikować, czy jego kontrahent (druga strona transakcji) jest rzeczywistym właścicielem. W przypadku potwierdzenia tej okoliczności podatnik nie ma obowiązku sporządzania dokumentacji z art. 11o ust. 1a ustawy o CIT.

15. W przypadku gdy podatnik nie uzyska informacji wskazujących na to, że druga strona transakcji jest rzeczywistym właścicielem, czy też uzyska potwierdzenie, że nie jest rzeczywistym właścicielem, powinien następnie poddać weryfikacji, czy rzeczywisty właściciel jest podmiotem rajowym. W sytuacji gdy podatnik ustali rezydencję rzeczywistego właściciela, w zależności od tego, czy jest to rezydencja rajowa, na podatniku odpowiednio będzie albo nie będzie ciążył obowiązek wynikający z art. 11o ust. 1a ustawy o CIT.

16. W sytuacji gdy podatnik nie zgromadzi informacji wystarczających do poczynienia powyższych ustaleń, powinien przejść do weryfikacji podstawy domniemania, tj. posiadania przez drugą stronę transakcji rozliczeń z podmiotem rajowym (zob. niżej pkt C.1.). Przy tym rozliczenia powinny wynikać z transakcji zakupowych z perspektywy kontrahenta podatnika, tj. powinny być związane z zapłatą, którą otrzymuje podmiot rajowy (lub podmioty rajowe). Łączna kwota uregulowanych należności podmiotów rajowych powinna być materialnie istotna, tj. wynosić co najmniej 500.000 zł.