

Leviat Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za 2023 r.



1. Wykaz skrótów i definicji

Skrót	Definicja
Leviat/ Podatnik/ Spółka	Leviat Sp. z o.o.
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
Halfen/ Grupa Halfen	Halfen Sp. z o.o./ Grupa kapitałowa zarządzana przez Halfen GmbH z siedzibą w Niemczech
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
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 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 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

Obecność Leviat w Polsce sięga 1996 roku, kiedy to Halfen rozpoczął swoją działalność w Polsce.

Spółka zatrudnia około 400 pracowników.

Leviat oferuje systemowe rozwiązania wysokiej jakości produktów służących do zamocowań i zakotwień budowlanych. Szeroką gamę produktów firmy tworzą:

- systemy zamocowań,
- systemy zbrojeniowe,
- systemy transportowe,
- elewacje klinkierowe,
- elewacje betonowe,
- elewacje kamienne,
- system ciągnowy,
- systemy montażowe

Spółka jest częścią międzynarodowej Grupy CRH obecnej na rynku od ponad 50 lat.

Od listopada 2020 roku Leviat stał się nową marką dla wszystkich spółek CRH z branży akcesoriów budowlanych na całym świecie. W związku reorganizacją grupy Halfen działającej w ramach nowoutworzonej Grupy Leviat nastąpiło połączenie spółek Leviat Sp. z o.o. oraz spółki Halfen Sp. z o.o. Połączenie dokonane zostało z dniem wpisania połączenia do rejestru przedsiębiorców właściwego według siedziby Spółki przejmującej dnia 2 stycznia 2023 roku.

W zakresie struktury udziałowej Spółki, wyłącznym i bezpośrednim udziałowcem Leviat jest Leviat GmbH z siedzibą w Niemczech.

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.

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 rozliczania 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,
- schemat obiegu dokumentów rejestrowanych elektronicznie w systemie VIM,
- instrukcja inwentaryzacji stanów magazynowych, produktów, półproduktów i towarów,
- instrukcja zakupowa wspomagająca dochowanie należytej staranności przez nabywcę i dostawcę towarów - kodeks postępowania dla dostawcy,
- 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 kontrahentów - pozwalający na comiesięczną kontrolę czy 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	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	Podatek akcyzowy		NIE
	Cło		TAK
<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 o 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 roku Spółka była zobowiązana przekazać Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacje o schemacie podatkowym (MDR-1). W 2023 roku spółka przekazała 2 informacje MDR-1.

Spółka przekazała w 2023 roku 11 informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

9. Informacja 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, 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 LEVIAT za 2023 r. wyniosła na dzień 31 grudnia 2023 r. 164 700 538,16 zł.

Spółka w 2023 r. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi 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*),
- sprzedaż wyrobów gotowych,
- sprzedaż towarów i materiałów,
- zakup towarów i materiałów,
- opłata związana z restrukturyzacją (*exit fee*),
- zakup aktywów IT,
- podwyższenie kapitału,
- gwarancja umowy kredytowej,
- gwarancja dobrego wykonania,
- wymiana walut,
- 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 planowała i podjęła działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

W 2023 roku Leviat Sp. z o.o. przekształcił się z producenta kontraktowego produkującego na zlecenie spółki matki w licencjonowanego (pełnoprawnego) producenta. W ramach wyżej opisanej reorganizacji, w 2023 r. nastąpiło przeniesienie funkcji (oraz wynikającego z tego przeniesienia potencjału do generowania zysku) z Leviat GmbH do Leviat Sp. z o.o.

W związku reorganizacją grupy Halfen działającej w ramach nowoutworzonej Grupy Leviat nastąpiło połączenie spółek Leviat Sp. z o.o. oraz spółki Halfen Sp. z o.o. Połączenie nastąpiło z dniem wpisania połączenia do rejestru przedsiębiorców właściwego według siedziby Spółki przejmującej dnia 02.01.2023 roku Połączenie Spółek dokonane zostało na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 Kodeksu spółek handlowych, poprzez przeniesienie całego majątku Spółki Halfen Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółki przejmowanej) do Leviat Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółkę przejmującą), metodą łączenia udziałów.

W związku z tym, że Spółka przejmująca posiadała wszystkie udziały Spółki przejmowanej, zgodnie z art. 516 § 1, 5, 6 Kodeksu spółek handlowych, połączenie nastąpiło bez podwyższenia kapitału zakładowego Spółki przejmującej i wydania udziałów spółki przejmującej udziałowcom spółki przejmowanej.

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.