

CRIST S.A.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

dotyczy okresu: 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r.

I. Podstawa prawna

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w wykonaniu obowiązku nałożonego na Crist S.A. (dalej: „Spółka”) przez przepisy art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, Spółka jest zobowiązana do sporządzania Informacji za ww. okres.

II. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa	Crist Spółka Akcyjna
Adres siedziby	ul. Czechosłowacka 3, 81-336 Gdynia
NIP	5830005443
KRS	0000363752
Przedmiot działalności	Produkcja statków i innych jednostek pływających

III. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do zapewnienia kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki poprzez zagwarantowanie rzetelności i przejrzystości w realizacji obowiązków podatkowych ciężących na Spółce.

W zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych Spółka ukierunkowuje swoje działania w taki sposób aby jej rozliczenia podatkowe były zawsze dokonywane w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na podstawie właściwych przepisów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem dokonywanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń

gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa.

Pracownicy Spółki na bieżąco identyfikują potencjalne ryzyka związane z realizacją obowiązków podatkowych przede wszystkim poprzez monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz analizę wykładni przepisów podatkowych prezentowanej przez organy podatkowe oraz specjalistów z dziedziny prawa podatkowego. Kwestie, które budzą wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych są przez Spółkę na bieżąco rozstrzygane. Operacje / transakcje / czynności, które mogą powodować wystąpienie ryzyka podatkowego, są w razie zaistnienia takiej konieczności konsultowane / wyjaśniane z zewnętrznymi podmiotami (doradcami podatkowymi i biegłymi rewidentami), Krajową Informacją Skarbową bądź bezpośrednio z właściwym dla Spółki urzędem skarbowym – w szczególności może to dotyczyć kwestii nowych, nietypowych lub szczególnie skomplikowanych.

Jednocześnie wszelkie zidentyfikowane nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych są niezwłocznie korygowane (w tym poprzez złożenie wymaganych korekt deklaracji podatkowych) wraz z dokonaniem ewentualnych dopłat należności podatkowych wraz z odsetkami.

Do najistotniejszych działań, mających na celu identyfikację i ograniczenie ryzyk podatkowych (podejmowanych przez Spółkę również w 2020 r.) można zaliczyć:

- współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie w jakim Spółka ma wątpliwości co do stosowania prawa podatkowego,
- (coroczne) ograniczone badanie rozliczeń podatkowych w ramach badania sprawozdania finansowego przez biegłego rewidenta,
- uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w szkoleniach branżowych,
- bieżące korzystanie z newsletterów, prasówek podatkowych publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego, prasy fachowej oraz innych doniesień medialnych w zakresie podatków.

W przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, Spółka stosuje podejście, które minimalizuje ryzyko powstania po stronie Spółki zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółkę innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Wszelkie przedsięwzięcia / transakcje realizowane przez Spółkę motywowane są względami biznesowymi / gospodarczymi, a nie podatkowymi. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje prawne tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych ani nie uczestniczy w konstrukcjach, które pozbawione są uzasadnienia ekonomicznego.

Kierownictwo Spółki w pełni rozumie znaczenie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce i w związku z tym nie podejmuje działań mogących narazić Spółkę

na ryzyka podatkowe, jednocześnie dokładając starań – w szczególności poprzez bieżące wsparcie służb księgowych – aby realizacja obowiązków podatkowych Spółki przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz przejrzystości w kontaktach z organami podatkowymi.

IV. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W ramach Spółki są stosowane procesy i praktyki postępowania umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółka stosuje procesy i praktyki postępowania niemające co do zasady sformalizowanego / zmaterializowanego charakteru, oparte na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego Spółki oraz przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach działań – ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych.

Nadzór nad właściwą realizacją tych procesów jest sprawowany przez osoby zatrudnione na stanowisku Dyrektora Ekonomicznego oraz Głównej Księgowej, zarządzające i sprawujące kontrolę nad działem finansowym Spółki. W dziale tym zatrudnieni są pracownicy uczestniczący w realizacji obowiązków podatkowych Spółki. Dział ten składa się z osób, które Spółka zatrudnia z uwzględnieniem ich kwalifikacji, kompetencji i wiedzy, w tym z zakresu prawa podatkowego, jednocześnie dbając o podnoszenie kwalifikacji i kompetencji tych osób oraz aktualizację ich wiedzy w czasie zatrudnienia w Spółce.

V. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawierała umowy o współdziałanie ani nie składała wniosków o uprzednie porozumienie cenowe.

Jednocześnie Spółka starała się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez bezpośredni kontakt z organami podatkowymi (w razie zaistnienia takiej konieczności), udzielając organom podatkowym wszelkich niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność w tym zakresie.

VI. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. wszystkie ciążące na Spółce obowiązki podatkowe były realizowane z należytą starannością i w obowiązujących Spółkę terminach.

Z zachowaniem wymogów kompletności, rzetelności i transparentności rozliczeń podatkowych, Spółka wywiązywała się z ciążących na niej obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), regularnego i terminowego składania raportów JPK, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobierania podatku źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), opłacania podatków lokalnych (podatku od środków transportowych) oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka dokonała rozliczenia zobowiązań podatkowych zgodnie z poniższą tabelą.

PIT od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców	815 925 zł
VAT	<i>Z uwagi na charakter prowadzonej działalności (sprzedaż w dużej części opodatkowania VAT 0%) Spółka wykazuje co do zasady nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym</i>
CIT	163 865 zł
Podatek u źródła	99 890 zł
PCC	0 zł
podatek od nieruchomości	5 250 963 zł

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowej (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

VII. 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 okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te dotyczyły zakupu usług produkcyjnych / podwykonawczych związanych z budową przez Spółkę jednostek pływających lub ich części od łącznie pięciu podmiotów powiązanych, będących polskimi rezydentami podatkowymi, na łączną kwotę 73.796.030,26 zł netto.

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie posiadała podmiotów powiązanych niebędących polskimi rezydentami podatkowymi.

VIII. 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 okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

IX. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka nie składała wniosków o:

- a) ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- b) interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wydanie wiążących informacji akcyzowych, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, jednak ostatecznie Spółce z przyczyn formalnych odmówiono wydania wnioskowanej wiążącej informacji stawkowej.

X. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W okresie 1 stycznia 2020 r. – 31 grudnia 2020 r. 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 ustawy o CIT 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 Ordynacji podatkowej.