



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
w 2022 roku

Hager Polo Sp. z o.o.
z siedzibą w Tychach
(NIP 6460015532)

Spis treści

1. Dane podatnika, którego dotyczy strategia podatkowa.	3
2. Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej.	3
3. Zakres informacji o realizowanej strategii podatkowej.	3
3.1 Zdefiniowane ryzyka podatkowe.	3
3.2 Procesy i procedury podatkowe.	4
3.3 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. --	6
3.4 Realizacja obowiązków podatkowych, wraz z informacją o schematach podatkowych.	6
3.4.1 Obowiązki podatkowe Spółki.	6
3.4.2 Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych.	7
3.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi.	7
3.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych. --	8
3.7 Informacje o złożonych wnioskach.	8
3.7.1 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej. ---	8
3.7.2 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.	8
3.7.3 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej. ----	8
3.7.4 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej. ----	8
3.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	9

1. Dane podatnika, którego dotyczy strategia podatkowa.

Hager Polo sp. z o.o. zwana dalej „Spółką”,

z siedzibą: ul. Fabryczna 10, 43-100 Tychy

wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000087086, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

NIP 6460015532

Regon 271969188

2. Cel informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest wykonanie przez Spółkę obowiązku, o którym mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.), dalej: ustawa CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r. („Rok Podatkowy”)

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.

3. Zakres informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.1 Zdefiniowane ryzyka podatkowe.

W politykę działalności Spółki nie jest wpisane stosowanie agresywnych optymalizacji podatkowych. Kwestia obciążeń podatkowych jest pochodną podejmowanych lub planowanych decyzji biznesowych, w związku z czym Spółka nie dokonuje transakcji i innych działań wyłącznie w celu uzyskania oszczędności podatkowych. Podejmowane przez Spółkę operacje gospodarcze mają charakter rzeczywisty i nie są motywowane kreatywnym planowaniem zobowiązań podatkowych, a główną determinantą ich przeprowadzenia są okoliczności biznesowe i ekonomiczne.

Biorąc pod uwagę specyfikę sektora oraz zakres działalności, ryzyka podatkowe, na które narażona jest Spółka dotyczą:

- Cen transferowych

Spółka działa w warunkach grupy kapitałowej oraz zawiera szereg transakcji z podmiotami powiązаныmi. Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym. Jednak ze względu na zmieniającą się dynamicznie sytuację na rynku ceny zawierane przez podmioty niezależne ulegają ciągłym zmianom. Zgodnie z przepisami Ustawy CIT, Spółka była zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej za Rok Podatkowy ze względu na przekroczenie limitów wartości transakcji jednorodnych, o których mowa w art. 11k ust. 2 Ustawy CIT.

- Podatku VAT

Ryzyko związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej, zastosowanie mechanizmu podzielonej płatności, obowiązki związane z odpowiednim dokumentowaniem oraz rozliczaniem transakcji wewnątrzunijnych, eksportu oraz importu, jak również prawidłowe rozpoznanie prawa do odliczenia VAT naliczonego oraz okresu właściwego do tego odliczenia.

- Obowiązku rozliczenia tzw. podatku u źródła, o którym mowa w art. 21 Ustawy CIT.

- Podatku dochodowego

Ryzyko związane z właściwą kwalifikacją poszczególnych wydatków w kategoriach kosztu uzyskania przychodu wraz z właściwym określeniem okresu ich zaliczenia do kosztów uzyskania przychodu.

- Ryzyko związane z nieprawidłowym ustaleniem podstawy opodatkowania dla potrzeb podatku od nieruchomości.

- Potencjalne raportowanie schematów podatkowych (MDR).

3.2 Procesy i procedury podatkowe.

Spółka działa zgodnie z zasadami sprawiedliwości społecznej oraz z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce, a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyka podatkowego Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową oraz zapewnia kontrolę nad wypełnieniem obowiązków podatkowych, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności,
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych,

- nie angażuje się w tworzenie sztucznych struktur podatkowych,
- nie przeprowadza transakcji niemających uzasadnienia gospodarczego,
- powierza obsługę finansowo księgową wyodrębnionemu ze struktur grupy Hager podmiotowi gospodarczemu - spółce Hager Business Services sp. z o.o. z siedzibą w Tychach, wyspecjalizowanej w świadczeniu usług księgowych.

Spółka na bieżąco śledzi zmiany przepisów podatkowych, monitoruje ryzyko podatkowe oraz dostarcza informacje o takich zmianach lub ryzyku. Jednocześnie pracownicy Hager Business Services sp. z o.o. zaangażowani w rozliczenia podatkowe Spółki na bieżąco śledzą zmiany w przepisach podatkowych. Zarząd Spółki uczestniczy w zarządzaniu ryzykiem poprzez zapewnianie pracownikom zaangażowanym w realizację obowiązków podatkowych narzędzi niezbędnych do prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych, obejmujących w szczególności:

- dedykowany system finansowo – księgowy,
- dostęp pracowników zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych do szkoleń z zakresu przepisów prawa podatkowego,
- dostęp pracowników zaangażowanych w realizację obowiązków podatkowych do literatury fachowej i specjalistycznych portali,
- korzystanie z pomocy profesjonalnych podmiotów z zakresu doradztwa podatkowego.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z:

- Ogólnych interpretacji podatkowych,
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- Utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych,
- Wiążących informacji stawkowych,
- Opinii podatkowych sporządzonych przez doradców podatkowych, radców prawnych, adwokatów.

W celu zapewnienia realizacji obowiązków podatkowych zgodnie z przepisami ustaw podatkowych Spółka stosuje następujące procedury:

- Procedura weryfikacji kontrahentów poprzez jednolity wykaz podatników vat,
- Procedura wprowadzania zmian w parametrach danych kontrahentów w zakresie danych bankowych,
- Procedura zachowania należytej staranności w wypełnianiu obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła („WHT”) (dalej: „procedura WHT”),
- Procedura środków trwałych,
- Opis procesu zamknięcia okresu finansowego (Financial Manual),
- Procedura MDR.

3.3 Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie była związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

3.4 Realizacja obowiązków podatkowych, wraz z informacją o schematach podatkowych.

3.4.1 Obowiązki podatkowe Spółki.

W związku z prowadzoną działalnością gospodarczą Spółka zobowiązana jest do:

- Obliczania i wpłacania zaliczek na podatek CIT – W Roku Podatkowym Spółka odprowadzała zaliczki na podatek CIT w ustawowym terminie.
- Składania deklaracji podatkowych CIT - W Roku Podatkowym Spółka złożyła zeznanie podatkowe w ustawowym terminie.
- Sporządzania plików JPK V_7M – W Roku Podatkowym Spółka składała deklaracje podatkowe w ustawowym terminie oraz jeśli wynikało to z rozliczeń odprowadzała podatek w należnej wysokości.
- Naliczania oraz odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT) pracowników w związku z realizacją obowiązku płatnika – Spółka w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych.
- Potrącania podatku u źródła na podstawie art. 21 Ustawy CIT oraz składania informacji IFT-2.

Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła.

- Składania deklaracji podatkowych oraz terminowego wpłacania podatku od nieruchomości. Spółka w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do właściwego organu.
- Monitorowania występowania schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.
- Przestrzegania przepisów celnych oraz uiszczania wymaganego cła i opłat –
Spółka na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z uiszczaniem wymaganych opłat i ceł i jeśli jest taki obowiązek opłaca na konto właściwego organu.

3.4.2 Obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych.

W Roku Podatkowym nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych.

3.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Poniżej przedstawione zostały wszystkie istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi.

LP	Rodzaj transakcji	Dostawca	Odbiorca	Wartość (kPLN)
1	Zakup usług MSCC	Hager Vertriebsgesellsch	Hager Polo spzoo	1,997
2	admin sales promotion fees	Hager Investment SA	Hager Polo spzoo	713
3	IT	Hager Investment SA	Hager Polo spzoo	3,291
4	Zakup towarów handlowych	Hager Production Poland	Hager Polo spzoo	206,935
		Hager Industrie AG		2,317
5	Refakture i inne rozliczenia	Hager Polo spzoo	Hager Business Services (Shared Services)	478
			Hager Vertriebsgesellschaft mbH & Co. KG	210
			Hager Production Poland sp. z o.o.	378
			Hager d.o.o.	9
			Polo-elektroobladnannya	13
6	Refakture i inne rozliczenia	Hager Production Poland sp. z o.o.	Hager Polo spzoo	664
		Hager Industrie AG		98
		Hager Vertriebsgesellschaft mbH & Co. KG		35
7	Pozyczka, (odsetki)	Hager Polo spzoo	Hager Production Poland sp. z o.o.	45000
8	Cashpool (odsetki ujemne)	Hager Investment SA	Hager Polo spzoo	16921
9	Cashpool (odsetki dodatnie)	Hager Polo spzoo	Hager Investment SA	454
10	zakup usług o niskiej wartości dodanej	Hager Business Services (Shared Services)	Hager Polo spzoo	1,507

3.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub Podmiotów powiązanych .

Spółka nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych, których celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowej sprzecznej z celem i przedmiotem prawa podatkowego. Ewentualne przeprowadzane reorganizacje muszą mieć uzasadnienie ekonomiczne i biznesowe. Spółka dba, aby były one rozliczone w prawidłowy i rzetelny sposób.

3.7 Informacje o złożonych wnioskach.

3.7.1 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.

3.7.2 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego:

3.7.3 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji stawkowej.

3.7.4 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

W Roku Podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej.

3.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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 Ordynacji podatkowej.