



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
w 2023 roku

Hager Production Poland Sp. z o.o.
(wcześniej: Hager Polo Produkcja sp. z o.o.)
z siedzibą w Tychach
(NIP 6460323831)

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. -----	8
3.5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi. -----	8
3.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych. 10	
3.7 Informacje o złożonych wnioskach. -----	11
3.7.1 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Ogólnej interpretacji podatkowej.-	11
3.7.2 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Interpretacji przepisów prawa podatkowego. -----	11
3.7.3 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji stawkowej. ---	11
3.7.4 Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie Wiążącej informacji akcyzowej. ---	11
3.8 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. -----	11

1. Dane podatnika, którego dotyczy strategia podatkowa.

Hager Production Poland sp. z o.o. (wcześniej: Hager Polo Produkcja 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 0000116085, której akta rejestrowe prowadzi Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach, Wydział VIII Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego

NIP 6460323831

Regon 271200625

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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 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 zakupowa,
- 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),
- Polityka grupy w zakresie zakupu komponentów,
- Grupowa procedura akceptacji zakupów,
- 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 – Spółce przyznano status AEOC obowiązujący we wszystkich krajach UE oraz w krajach, z którymi podpisano porozumienia o wzajemnym uznawaniu certyfikatu AEO (Japonia, Stany Zjednoczone, Norwegia, Szwajcaria, Andora, Chiny). Posiadacz statusu upoważnionego przedsiębiorcy poddawany jest audytom z zakresu przestrzegania przepisów celnych i podatkowych przez przedsiębiorstwo, a także członków Zarządu. Pozytywne oceny sprawiają, że Spółka może być traktowana przez organy celne jako przedsiębiorca wiarygodny, a przez innych przedsiębiorców jako bezpieczny oraz wiarygodny partner handlowy.

ŚWIADECTWO AEO

WSPÓLNOTA EUROPEJSKA



Świadectwo AEO

	AEOC330000140055 (Numer świadectwa)
1. Posiadacz świadectwa AEO HAGER POLO PRODUKCJA Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Nr EORI : PL646032383100000 Nr(-y) VAT: PL6460323831 Nr rejestru handlowego: 0000116085	2. Organ wydający Dyrektor Izby Celnej w Katowicach Katowice, 26.06.2014 r.

Posiadacz wymieniony w polu 1 jest
upoważnionym przedsiębiorcą

w odniesieniu do uproszczeń celnych
 w odniesieniu do bezpieczeństwa i ochrony
 w odniesieniu do uproszczeń celnych/bezpieczeństwa i ochrony

3. Data, od której obowiązuje świadectwo:	10.07.2014 r.
--	---------------



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 zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędący rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Poniżej przedstawione zostały wszystkie istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi.

LP	Rodzaj transakcji	Dostawca	Odbiorca	Wartość (PLN)	Waluta
1	Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta kontraktowego	Hager Production Poland sp. z o.o.	Hager Electro SAS	420973	KPLN
			Tehalit GmbH	39709	KPLN
			Berker GmbH & Co. KG	104607	KPLN
			Hager Electro GmbH & Co. KG	43445	KPLN
			Hager Polo Sp. z o.o	16486	KPLN
			Hager Controls SAS	140324	KPLN
			Bocchiotti S.p.A.	7318	KPLN
			Hager Electro Private Limited	4441	KPLN
			Hager Industrie AG	1637	KPLN
			Huizhou Hager Electric Ltd	112	KPLN
			Herholdt Controls S.r.l.	3	KPLN
			Hager Ltd (IE)	1	KPLN
			Hager SAS	0,2	KPLN
Hager Business Services	1	KPLN			
2	Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach	Hager Production Poland sp. z o.o.	Hager Polo Sp. z o.o	8976	KPLN
			Hager Sistemas S.A.U.	5	KPLN
			Hager d.o.o.	2590	KPLN
			Hager Electro SAS	8997	KPLN
			Hager Electro s.r.o.	652	KPLN
			Polo-elektroobladnannya	63	KPLN
			Berker GmbH & Co. KG	2	KPLN
			Hager Romania SRL	1	KPLN
3	Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o ograniczonych funkcjach i ryzykach	Hager Production Poland sp. z o.o.	Hager Polo Sp. z o.o	185959	KPLN
			Hager Electro s.r.o.	537	KPLN

			Hager Electro SAS	276	KPLN
			Hager Sistemas S.A.U.	1	KPLN
			Hager Electro GmbH & Co. KG	3	KPLN
			Hager Business Services (Shared Services)	61	KPLN
			Berker GmbH & Co. KG	2	KPLN
			Hager Electro Private Ltd	2	KPLN
			Hager Sistemas Electricos Modulares S.A.	4	KPLN
4	Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji	Hager Electro SAS	Hager Production Poland sp. z o.o.	183691	KPLN
		Berker GmbH & Co. KG		55641	KPLN
		Hager Controls SAS		45283	KPLN
		Tehalit GmbH		3560	KPLN
		Bocchiotti Spa		71	KPLN
		Huizhou Hager Electric Ltd		15374	KPLN
		Herholdt Controls S.r.l.		18927	KPLN
		Hager Electro GmbH & Co. KG		2513	KPLN
		Hager Electric Mgmt		3235	KPLN
		Hager Industrie AG		14	KPLN
		Hager Metal Works (DongGuan) Co. Ltd		81	KPLN
5	Zakup wyrobów gotowych od producenta o rozbudowanych funkcjach i ryzykach	Hager Electro SAS	Hager Production Poland sp. z o.o.	74621	KPLN
		Hager Electro GmbH & Co. KG		31796	KPLN
		Berker GmbH & Co. KG		28052	KPLN
		Tehalit GmbH		13986	KPLN
		Hager Lumetal SpA		5433	KPLN
		Hager Safety SAS		6	KPLN
		Hager Controls SAS		1799	KPLN
		Hager Industrie AG		1260	KPLN
		Hager Industrial de Envolvertes SAU		3131	KPLN
		Hager Sistemas Electricos Modulares S.A.		23	KPLN
		Bocchiotti Spa		3	KPLN
		Hager Lumetal Spa		-13	KPLN
		Hager Sistemas SAU		140	KPLN
		Hager Middle East FZE		10	KPLN
		Hager Electric Mgmt		46	KPLN
6	Pozyczka,	Hager Polo Sp. z o.o	Hager Production Poland sp. z o.o.	45000	KPLN
7	Provision of corporate services	Hager SE	Hager Production Poland sp. z o.o.	6711	KPLN
8	Koszty IT / licencje	Hager SE	Hager Production Poland sp. z o.o.	4099	KPLN
9	zakup usług o niskiej wartości dodanej	Hager Business Services (Shared Services)	Hager Production Poland sp. z o.o.	6815	KPLN
10	Cashpool	Hager Investment SA	Hager Production Poland sp. z o.o.	308271	KPLN

11	Refaktury - zakup	Hager Polo Sp. z o.o	Hager Production Poland sp. z o.o.	239	KPLN
		Hager Electro SAS		432	KPLN
12	Refaktury - sprzedaż	Hager Production Poland sp. z o.o.	Hager Business Services (Shared Services)	365	KPLN
			Hager Polo Sp. z o.o	119	KPLN
			Hager Electro Private Limited	86	KPLN
			Hager Electro SAS	372	KPLN
			Hager Controls SAS	445	KPLN
			Berker GmbH & Co. KG	345	KPLN
			Hager Electro GmbH & Co. KG	10	KPLN

3.6 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych.

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.

W Roku podatkowym miało miejsce:

1. Nabycie udziałów w powiązanej jednostce gospodarczej.
Spółka dokonała nabycia od podmiotu powiązanego 100% udziałów w innej spółce kapitałowej z siedzibą w Polsce.
2. Nastąpiło połączenie się ze spółką powiązaną metodą łączenia udziałów.

Restrukturyzacje te były częścią globalnego projektu mającego na celu dostosowanie struktury formalno-prawnej do faktycznego funkcjonowania biznesu.

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 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.