



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2023r. do 31 grudnia 2023r.
Habasit Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Czeladź, 13.12.2024r.

1. Wstęp

Przedmiotowa informacja stanowi realizację obowiązku przewidzianego w art. 27c ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej „ustawa o CIT”), zgodnie z którym **Habasit Polska Sp. z o.o.** (dalej jako Spółka) jest zobowiązana do sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Podstawowym założeniem strategii podatkowej Spółki jest prawidłowa realizacja wszystkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz przeciwdziałanie ryzykom podatkowym w postaci:

- wystąpienia zaległości podatkowej w zakresie jakichkolwiek podatków po stronie Spółki działającej w charakterze podatnika lub płatnika,
- niewykonania lub nieterminowego wykonania innych obowiązków, takich jak: niesporządzenie, niezłożenie lub nieterminowe złożenie, w szczególności: deklaracji, dokumentacji, oświadczeń, powiadomień, informacji, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego.

Celem ograniczenia przedmiotowych ryzyk, Spółka podejmuje następujące działania:

- wdraża odpowiednie procesy i procedury (zob. pkt 2),
- korzysta z doradztwa podatkowego oraz prawnego świadczonego przez podmioty zewnętrzne prowadzące działalność w zakresie doradztwa podatkowego lub prawnego,
- podnosi wiedzę oraz kompetencje pracowników działu księgowego poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń (zarówno wyjazdowych, jak i on line), literatury czy czasopism fachowych, a także dostępu do specjalistycznych portali prawnych oraz podatkowo - księgowych.
- w razie potrzeby może składać odpowiednie wnioski o interpretacje lub informacje do właściwych organów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach lub procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Spółka wdrożyła i stosowała następujące procedury i procesy mające znaczenie dla realizacji zobowiązań podatkowych:

- polityka rachunkowości z dnia 01.01.2020 r. zgodnie z art. 10 ustawy o rachunkowości - założeniem polityki jest, iż księgi rachunkowe Spółki są podstawą do

sporządzenia sprawozdania finansowego zgodnego z ustawą o rachunkowości a także po

odpowiednich korektach do sporządzenia pakietu konsolidacyjnego dla celów konsolidacji Spółki według standardów IFRS,

- instrukcja obiegu dokumentów – zakup materiałów i usług - celem procedury jest opisanie procesu obiegu dokumentów w Spółce i obejmuje w szczególności procesy: składania zamówień (zakupy), wnioskowania o zaliczki oraz ich rozliczania, rejestrowania dokumentów, weryfikacji, kontroli oraz zatwierdzania dokumentów,
- procedura zarządzania należnościami - celem procedury jest określenie zasad ustalania limitów kredytowych dla klientów oraz egzekwowania terminowych płatności za faktury sprzedażowe,
- procedura rozliczania wyjazdów służbowych – celem procedury jest zapoznanie pracowników Spółki z procesami związanymi z rozliczaniem wyjazdów służbowych (delegacji) krajowych oraz zagranicznych (procedura obejmuje w szczególności wytyczne dotyczące: zlecania/zatwierdzania, organizowania i rozliczania wyjazdów służbowych),
- procedura WB - celem procedury jest określenie zasad ściągania wyciągów bankowych ich księgowania i rozliczania,
- procedura faktury, skonta, faktury korygujące - celem niniejszej procedury jest określenie zasad obowiązujących przy wystawianiu faktur sprzedażowych, korekt do faktur sprzedażowych, poziomów akceptacji tych korekt oraz przepływu dokumentów, a także zasad stosowanych przy udzielaniu skont dla klientów,
- procedura leasing - celem procedury jest zapoznanie pracowników działów Księgowości oraz Administracji w Spółce zaangażowanych w procedurę zakupu środków trwałych w opcji leasingu z zasadami i wymaganiami Spółki (procedura obejmuje w szczególności wytyczne dotyczące: okresu, na który zawierana jest umowa leasingowa; warunków spłaty; sposobu wyboru firmy leasingowej),
- procedury SAP - procedury użytkowe SAP opisują działania służące do prawidłowego księgowania wszystkich procesów księgowych, z kolei celem procedur IT SAP jest zapewnienie bezpieczeństwa danych, przechowywania danych – Habasit-Information_security_Policy_EN_0.7, ISO,
- procedury ST - celem procedur jest zapoznanie z zasadami księgowania i kwalifikowania do poszczególnych grup środków trwałych, stosowanych stawek amortyzacyjnych, terminów użyteczności środków trwałych, inwentaryzacji środków trwałych a także zasad współpracy z poszczególnymi działami firmy nabywającymi środki trwałe w ramach swoich budżetów capexowych,
- procedury towarówki i GRIR – są to procedury użytkowe do księgowania faktur magazynowych, do których wcześniej było utworzone PO i do rozliczania i

- opisywania konta GR/IR, na którym widoczne są wejścia towarów oraz faktury i wynikające z nich różnice,
- procedura – kontrola terminowości i prawidłowości składania deklaracji podatkowych i płatności podatkowych - celem procedury jest zapoznanie pracowników działu księgowości Spółki w zakresie dochowania terminów w składaniu deklaracji podatkowych oraz wysyłaniu płatności podatkowych (procedura obejmuje w szczególności wytyczne dotyczące: bieżącej pracy z dokumentami na podstawie których składane są deklaracje podatkowe, współpracy z biurem podatkowym oraz z firmą zewnętrzną rozliczającą płace w zakresie wysyłania danych do deklaracji podatkowych, przygotowania przelewów podatkowych),
 - procedura VAT – należyta staranność - celem procedury jest zapoznanie pracowników Spółki w zakresie dochowania należytej staranności jako nabywców towarów w transakcjach krajowych i zagranicznych (procedura obejmuje, w szczególności wytyczne dotyczące: rozpoczęcie współpracy z nowym dostawcą, bieżąca kontrola istniejących dostawców krajowych w zakresie prawa do odliczenia podatku VAT (biała lista, split payment), weryfikacja kontrahentów zagranicznych),
 - procedura WHT (podatek u źródła) – celem procedury jest zapewnienie dochowania należytej staranności przy płatnościach do podmiotów z innych krajów, w celu zapewnienia prawidłowego rozliczania podatku u źródła z wykorzystaniem zwolnień i obniżonych stawek podatku,
 - procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – procedura określa sposób postępowania w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
 - procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR) - procedura ma na celu zapewnienie realizacji przez Spółkę obowiązków dotyczących raportowania schematów podatkowych, wprowadzonych ustawą z dnia 23 października 2018 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy-Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz. U.z 2018 r.,poz. 2193).

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, tj. Spółka nie zawierała umów o współdziałanie, czy porozumień podatkowych przewidzianych w Dziale IIB Ordynacji podatkowej.

Naturalnie, Spółka aktywnie współpracowała z organami Krajowej Administracji Skarbowej składając z zachowaniem terminów wszelkie oczekiwane przez organy



wyjaśnienia, czy dokumenty w ramach czynności kontrolnych lub czynności sprawdzających.

4. Informacje odnośnie do 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.

Sporządzane deklaracje i oświadczenia do organów publicznych są rzetelne, a wszelkie podatki i opłaty Spółka płaci terminowo zgodnie z właściwymi regulacjami. Jeśli z jakiegóż przyczyny zachodzi konieczność złożenia korekty, skorygowany dokument jest składany niezwłocznie do odpowiedniego organu wraz z uiszczeniem należnych odsetek.

4.1. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka płaciła wszelkie zobowiązania podatkowe w terminie, w przypadku składania korekt w zakresie danego podatku zaznaczono to poniżej.

Poniżej przedstawione są podatki, w zakresie których na Spółce ciążyły zobowiązania podatkowe w roku 2023.

- **Podatek dochodowy od osób prawnych**

Działalność Spółki prowadzona była także w zakresie objętym Decyzją o wsparciu nr 253/2022 z dnia 6.07.2022 r.

Zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT dochody z działalności gospodarczej osiągnięte z realizacji nowej inwestycji określonej w decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji, i uzyskane na terenie określonym w tej decyzji o wsparciu, korzystają ze zwolnienia z opodatkowania.

Spółka prowadziła ewidencję w sposób pozwalający na kwalifikację przychodów i kosztów prowadzonej działalności do działalności korzystającej i nie korzystającej z przedmiotowego zwolnienia.

Zgodnie z art. 26 ust. 6 ustawy o CIT Spółka wpłacała zaliczki miesięczne w danym roku podatkowym w uproszczonej formie w wysokości 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniu o którym mowa w art. 27 ust. 1, złożonym w roku poprzedzającym dany rok podatkowy.

Termin płatności zaliczek: do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego zaliczka dotyczy, termin wpłaty podatku za rok 2023: do 30 marca 2024.

Termin złożenia deklaracji CIT-8 za rok 2023: do 30 marca 2024.

- **Podatek dochodowy od osób fizycznych**

Termin płatności zaliczek: do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, którego zaliczka dotyczy.

Termin złożenia deklaracji PIT-4R za rok 2023: do 31 stycznia 2024.
Spółka złożyła korektę deklaracji za okres 08.2023 r.

W zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych Spółka pełni funkcję płatnika.

- **Podatek od towarów i usług - VAT**

Termin płatności: do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

Termin złożenia deklaracji VAT-UE, JPK_V7M do 25 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.

W roku 2023 Spółka składała także korekty w zakresie deklaracji VAT oraz JPK za okresy 01-12.2023.

4.2. Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym 2023.

5. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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.

Spółka zawierała z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT (w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej

Polskiej), transakcje, których łączna wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- Otrzymanie pożyczek od podmiotów powiązanych,
- Zakup półproduktów i komponentów do produkcji od podmiotów powiązanych,
- Sprzedaż produktów do podmiotów powiązanych.

Suma transakcji z podmiotami powiązanimi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów (6 915 892,59 PLN), przy czym powyżej wskazano transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekroczyła wskazaną wyżej kwotę.

Wystąpiły także w roku podatkowym 2023 transakcje, co do których sporządzano dokumentację podatkową, jednakże ze względu na nieprzekroczenie przez nie powyższej kwoty nie podlegają one przedmiotowemu raportowaniu.

6. Informacje 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.

Spółka nie planuje i nie podejmowała w roku podatkowym 2023 działań restrukturyzacyjnych.

7. Informacje o 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 podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków 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 podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722, z późn. zm.116).

8. 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 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.

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. Spółka nie była także zarejestrowanym podatnikiem w żadnym ze wskazanych wyżej terytoriów lub krajów.