

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

za 2020 R.

Hilding Anders Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 14.12.2021]

[Zaktualizowano: 14.12.2021]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Grupa	Określenie odnoszące się do wszystkich spółek zrzeszonych w pod marką Hilding Anders na całym świecie
Spółka, Hilding Anders	Hilding Anders Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizowanej strategii podatkowej w 2020 r. przez Hilding Anders Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Hilding Anders.

Hilding Anders jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2020 poz. 1406 ze zmianami).

Hilding Anders Polska

Spółka jest jednym z wiodących producentów łóżek i materacy w Polsce. Ponadto, Spółka oferuje klientom szeroką gamę dodatków i akcesoriów, m.in. poduszek, stelaży, otoman, baz łóżkowych czy wezgłowiów. Spółka jest jednym z największych i najnowocześniejszych zakładów produkcyjnych wchodzących w skład Grupy Hilding Anders.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Hilding Anders Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Polna 17, Murowana Goślina 62-095
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000006104 Numer NIP: 7781373655 Numer REGON: 639726920 Numer BDO: 000103331
Kapitał zakładowy	500 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2001-04-05
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	757

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zapewniając właściwe zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka opierała się na przepisach podatkowych oraz aktualnej linii interpretacyjnej i orzeczniczej. W celu właściwej implementacji zasad postępowania Spółka posiadała odpowiednią organizację wewnętrzną, procesy i procedury, które zostały opracowane i wdrożone z uwzględnieniem branży i charakteru Spółki. Kluczowymi dokumentami dotyczącymi wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie są procedury dotyczące m.in:

- zachowania należytej staranności w zakresie wybranych podatków,
- wykonywania obowiązków w zakresie wybranych podatków oraz
- wykonywania obowiązku w zakresie schematów podatkowych.

Spółka dbała o stałe usprawnianie procesów zarządzania i kontrolowania podatków umożliwiając właściwą identyfikację, a następnie rzetelną i terminową realizację obowiązków podatkowych. Wdrożone procesy i procedury pozwalały na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi co zapewniało zgodność z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone były przez wykwalifikowanych specjalistów z wieloletnim doświadczeniem. Proces dokonywania kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia ewidencji i kompletowania odpowiedniej dokumentacji, a także proces raportowania podatkowego w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć wykonywane procesy.

Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Ponadto, Spółka dokładała wszelkich starań, aby wszystkie decyzje związane z rozliczeniami podatkowymi miały podstawę w prawidłowo prowadzonej dokumentacji.

Współpraca z działami biznesowymi była efektywna i opierała się o wypracowany model działania. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych

były przekazywane bez zbędnej zwłoki nie prowadząc do zaburzenia procesów podatkowych. Spółka dbała o dochowanie należytej staranności w odniesieniu do swoich rozliczeń podatkowych oraz o minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego:

- monitorując podejście organów podatkowych do istotnych dla Spółki kwestii,
- śledząc procesy legislacyjne oraz
- wdrażając odpowiednie procedury mające na celu ustandaryzowanie procesów wewnętrznych i zabezpieczenie właściwego sposobu realizacji obowiązków podatkowych.

W przypadku niejednoznacznych kwestii, celem zminimalizowania negatywnych skutków błędnej interpretacji, Spółka potwierdzała i zabezpieczała swoje stanowisko poprzez uzyskanie opinii od zewnętrznych doradców podatkowych.

Spółka posiadała odpowiednie narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy zapewniający prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych. Narzędzia informatyczne były dostosowane do bieżących potrzeb Spółki i pozwalały na prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych obowiązków

**Dobrowolne formy
współpracy z organami
Krajowej Administracji
Skarbowej**

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie korzystała z żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 litera b ustawy o Podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o zrealizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje 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

W swojej działalności Spółka skupiała się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokładała wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

Spółka realizowała obowiązki podatkowe we wszystkich obszarach wymaganych przepisami prawa podatkowego biorąc pod uwagę zakres działalności Spółki. Głównymi podatkami w ramach których Spółka realizowała obowiązki są podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności, wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów, dochodu podatkowego czy należnego podatku są publikowane regularnie na stronie internetowej ¹Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ponadto, Spółka realizowała obowiązki w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku od nieruchomości (RET), podatku u źródła (WHT), oraz cła.

Łączne obciążenie podatkowe² (ang. total tax contribution) Spółki w 2020 roku w Polsce wyniosło około 31 milionów złotych. Na kwotę składają się podatki i opłaty zapłacone do budżetu bezpośrednio przez Spółkę w tym składki zapłacone do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych oraz podatki i opłaty pobrane i odprowadzone w wyniku operacji biznesowych.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje informacje odnośnie 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

W celu prawidłowego i terminowego wywiązania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych

¹ <https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow->

² Łączne obciążenie podatkowe obejmuje wszystkie podatki i opłaty wniesione do budżetu państwa przez spółkę działającą w roli podatnika oraz płatnika m.in. podatki dochodowe, podatki związane z towarami i usługami, opłaty i podatki środowiskowe czy podatki pracownicze.

**podatkowych, z
podziałem na podatki,
których dotyczą**

Spółka posiadała procedurę służącą identyfikacji potencjalnych schematów podatkowych oraz ich analizy, a także ich odpowiedniego raportowania. Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujących informacji o schematach podatkowych w 2020 r.:

- pięciu informacji o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 1) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- czternastu informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- trzydziestu trzech informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku od towarów i usług.

**Informacja o
transakcjach z
podmiotami
powiązanymi**

***Podstawa prawna:** zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują informacje 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*

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- Sprzedaż wyrobów gotowych przez producenta o ograniczonych funkcjach i ryzykach do podmiotu w Szwecji;
- Zakup surowców, materiałów, półproduktów dla potrzeb produkcji od podmiotów z Rosji i Chorwacji;
- Zakup towarów lub produktów w sprzedaży komisowej od podmiotu ze Szwecji.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2020 r.

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za 2020 r. oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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

**podatkowych
podatnika na
terytoriach lub w
krajach stosujących
szkodliwą konkurencję
podatkową**

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 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.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.