

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

Hempel Paints (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością należy do grupy HEMPEL, która jest jednym z czołowych światowych producentów powłok ochronnych w segmentach: przemysłowym, morskim, kontenerowym, jachtowym oraz dekoracyjnym.

Hempel Paints (Poland) Sp. z o.o. z siedzibą w Niepruszewie, przy ulicy Modrzewiowej 2, 64-320 Buk (dalej Spółka) została utworzona w 2008 roku i jej 100% właścicielem jest firma Hempel A/S z siedzibą w Danii.

Hempel Paints (Poland) Sp. z o.o., jako część grupy Hempel, jest podmiotem zaangażowanym w społeczny, zrównoważony rozwój, dostrzega wagę rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych, wpływającą na rozwój ekonomiczny i społeczny kraju w którym prowadzi działalność gospodarczą.

Rok podatkowy Spółki jest rokiem kalendarzowym.

Główne procedury zarządzania i poprawnego wykonywania obowiązków podatkowych przez Spółkę (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Hempel Paints (Poland) Sp. z o.o. jest podmiotem społecznie odpowiedzialnym, wszystkie działania biznesowe są w pełni jawne oraz wszelkie obowiązki podatkowe, do których zobowiązana jest Spółka są wypełnione z największą starannością.

Hempel Paints (Poland) Sp. z o.o. jest podmiotem zarejestrowanym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, gdzie prowadzi działalność gospodarczą. Spółka, jako polski rezydent podatkowy, na bieżąco monitoruje polskie przepisy podatkowe, a w razie zmian, niezwłocznie wprowadza je w życie.

Spółka wypełnia obowiązki podatkowe na czas, zgodnie z terminami wynikającymi z obowiązujących przepisów podatkowych. W rzadkich przypadkach, w których nastąpiło opóźnienie, Spółka niezwłocznie dopełnia obowiązku wpłaty wraz z należnymi odsetkami do odpowiedniego urzędu.

W Spółce istnieje kilka odrębnych poziomów kontroli, aby zapewnić wypełnienie wszelkich obowiązków wynikających z przepisów podatkowych oraz zminimalizować ryzyko ich błędnej interpretacji lub pominięcia:

- a) Poziom transakcyjny – wysoko wykwalifikowany personel z działu Global Business Services (GBS) jest odpowiedzialny za analizę poszczególnych transakcji oraz poprawnego jej sklasyfikowania między innymi pod kątem podatkowym. Dział GBS jako centrum usług wspólnych, który jednocześnie stanowi wewnętrzne struktury Spółki, wspomaga realizować zadania finansowo-księgowe zarówno Spółki, jak i dla całej grupy Hempel.

- b) Poziom wewnętrznej kontroli – Dział Finansowy wraz z profesjonalnymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi na bieżąco współpracują ze sobą, tak by poprawnie monitorować i raportować poszczególne okresy księgowe.
- c) Identyfikacja i ograniczanie ryzyk podatkowych – Dział Finansowy wraz z grupowym Działem Podatkowym oraz zewnętrznymi doradcami podatkowymi współpracują konsekwentnie nad prawidłową identyfikacją zmian w przepisach, tak by wyeliminować ryzyko, że dany obowiązek podatkowy zostanie pominięty, a także że odpowiednie przejrzyste ramy dotyczące wypełniania obowiązków zostały przyjęte. Grupowy Dział Podatkowy jest jednym z działów należących do spółki macierzystej, Hempel A/S.
- d) Kontrola na koniec roku podatkowego – przed zatwierdzeniem rocznego sprawozdania finansowego (w tym obowiązku dotyczącego podatku dochodowego od osób prawnych) Zarząd Spółki otrzymuje oświadczenie o przeglądzie, łącznie ze szczegółowo i w pełni wypełnionym kwestionariuszem podatkowym przez Dział Finansowy. Jest to podstawą do zatwierdzenia sprawozdania, a w konsekwencji do przyjęcia uchwały zatwierdzającej dany rok finansowy.

Podejście Hempel Paints (Poland) do spraw poszczególnych podatków jest następująca:

- a) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka posiada wykwalifikowany dział finansowy i dział zasobów ludzkich, które są odpowiedzialne za wszelkie sprawy kadrowo-płacowe. Spółka, z uwagi na złożoność naliczeń płacowych oraz związanych z nimi obowiązków podatkowych i socjalnych zleca to zadanie wiodącej na rynku firmie zewnętrznej, która odpowiedzialna jest za prawidłowe naliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz naliczenia do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- b) Podatek VAT – spółka podlega obowiązkowi miesięcznego raportowania do Urzędu Skarbowego w zakresie podatku VAT. Spółka korzysta z usług zewnętrznego doradcy podatkowego, który odpowiedzialny jest za przegląd transakcji, przygotowanie miesięcznego rozliczenia, deklaracji VAT UE oraz pliku JPK.
- c) Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) – co miesiąc Spółka wpłaca zaliczki uproszczone na poczet podatku CIT, dotyczące bieżącego roku podatkowego. Do 31.03., zgodnie z ustawowym terminem, Spółka podejmuje współpracę z dobrze znaną na polskim rynku firmą doradcą, która wspiera Spółkę w ostatecznej kalkulacji podatku. Zewnętrzni doradcy współpracują ściśle z Działem Finansowym, w celu prawidłowego rozpoznania transakcji i prawidłowego ich ujęcia w ostatecznej kalkulacji CIT i jej raportowaniu w formularzu CIT-8.
- d) Podatek od nieruchomości – Spółka posiada nieruchomości w Buku i w Gdańsku. Co roku, spółka weryfikuje wartość nieruchomości pod kątem kalkulacji podatku i deklaruje oraz płaci podatek w ustawowym terminie.
- e) Podatek akcyzowy – Spółka zatrudnia osobę odpowiedzialną za kontrolę, nadzór oraz raportowanie w zakresie obowiązków podatku akcyzowego
- f) Podatek u źródła – dokonywana jest weryfikacja posiadania stosownych dokumentów pozwalających na zastosowanie stawek obniżonych, bądź odstępienia od poboru podatku. W przypadku braku odpowiedniej dokumentacji, podatek jest pobierany i odprowadzany na konto właściwego urzędu skarbowego.

Spółka korzysta z ulg na podstawie zezwolenia nr 173 z dnia 16.06.2009 na prowadzenie działalności gospodarczej na terenie Kostrzyńsko- Słubickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej. Zezwolenie wydane zostało na podstawie art.16 ust.4 ustawy z dnia 20.10.1994r. o specjalnych strefach ekonomicznych (tekst jednolity: Dz.U. z 2007r. Nr42,poz.274 z późn. zm.).

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

(art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

W roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.; dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Spółka podjęła natomiast inną formę dobrowolnej współpracy, tj. złożyła wniosek o wydanie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego. Wniosek złożony został 20.12.2019, jest w trakcie rozpatrywania (proces rozpatrywania wniosku został przedłużony do 31.12.2021).

Spółka również posiada osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi. W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości ze strony organów (niezależnie czy listem, e-mail lub telefonicznie), osoby te niezwłocznie odpowiadają na zadane pytanie lub przygotowują dodatkowy materiał wyjaśniający.

Realizacja przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

(art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2020 Spółka nie raportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów *(art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)*

W roku podatkowym 2020 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji:

- a) Z podmiotami powiązаныmi kapitałowo bezpośrednio nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
 - sprzedaż farb i lakierów
 - sprzedaż usług transportowych
 - sprzedaż usług inspekcji technicznych
 - opłaty licencyjne (royalties)
 - zakup innych usług niematerialnych oraz zakup usług zarządczych
 - kontynuacja pożyczek i depozytów walutowych w ramach Grupy

- transakcje zarządzania płynnością (cash-pooling)
 - wypłata dywidend
 - sprzedaż usług księgowych,
 - sprzedaż usług IT,
 - sprzedaż innych usług niematerialnych
- b) Z podmiotami powiązаныmi kapitałowo pośrednio nie będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:
- sprzedaż i zakup farb i lakierów,
 - sprzedaż i zakup materiałów do produkcji,
 - sprzedaż i zakup usług transportowych,
 - sprzedaż i zakup usług inspekcji technicznych,
 - sprzedaż usług księgowych,
 - sprzedaż usług IT,
 - sprzedaż i zakup innych usług niematerialnych

Wszystkie transakcje z podmiotami powiązаныmi są realizowane na zasadach rynkowych, potwierdzone przez badania ujęte w grupowej polityce cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

W roku 2020, Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Sposób prowadzenia działalności gospodarczej przez Grupę Hempel jest fundamentem dla jej struktury organizacyjnej jak i sposobu kalkulacji podatków na całym świecie, doboru zasad i modelu cen transferowych. Hempel stosuje standardy międzynarodowe, takie jak OECD Transfer Pricing Guidelines „TPG” w celu poprawnego i sumiennego podziału zysku tam gdzie ekonomiczna wartość dodana jest wytwarzana. Według zasad OECD TPG, poprawny podział zysków wewnątrz Grupy wymaga dogłębnej analizy poszczególnych funkcji, majątku oraz ryzyka w każdej jednostce i w jaki sposób ma to wpływ na ogólną wartość dodaną wytwarzaną przez grupę Hempel.

Obecnie stosowany model cen transferowych w Hempel (model alokacji zysków) jest oparty na wdrażanej strategii firmy „One Hempel – One Ambition”. Strategia ta miała na celu przeanalizowanie i zharmonizowanie wszystkich funkcji przynoszących wartość dodaną firmie oraz ich zasięg geograficzny.

W roku 2020 została ogłoszona nowa strategia firmy – „Double Impact” .Wraz z nową strategią firma ponownie będzie przeprowadzała podobną analizę. Prace nad analizą oraz potencjalne zmiany do sposobu funkcjonowania firmy jak i jej struktury organizacyjnej są planowane na rok 2021/2022. Wdrożenie nowej strategii oznacza w przyszłości konieczność ponownej weryfikacji modelu cen transferowych i wprowadzenie zmian tam, gdzie będą one konieczne, co może mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych

- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – Spółka w roku 2020 nie składała wniosku.
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – Spółka w roku 2020 nie składała wniosku.
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – Spółka w roku 2020 nie składała wniosku.
- d) 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 ze zm.) – Spółka w roku 2020 nie składała wniosku.

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.