

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2024

Hempel Paints (Poland) Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością należy do Grupy HEMPEL, która jest jednym z czołowych światowych producentów powłok ochronnych w segmentach: morskim, energetycznym, przemysłowym 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., chcąc pozytywnie oddziaływać na społeczeństwo oraz środowisko, prowadzi działalność zgodnie z zasadami zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu, opartymi na Celach Zrównoważonego Rozwoju ONZ. Realizację obowiązków podatkowych, Hempel Paints (Poland) Sp. z o.o. opiera na założeniach wynikających z 9, 10 oraz 12 Celu Zrównoważonego Rozwoju ONZ.

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.

Podstawą wszystkich działań Spółki zmierzających do realizacji jej obowiązków podatkowych jest odpowiedzialność. 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.

Hempel Paints (Poland) Sp. z o.o. jako część Grupy Hempel, realizuje założenia globalnej Hempel Tax Policy. Z treści Hempel Tax Policy wynikają podstawowe zasady, którymi podmioty funkcjonujące w ramach Grupy Hempel, mają się kierować przy realizacji obowiązków podatkowych. Do stosowania założeń Hempel Tax Policy zobowiązane są wszystkie podmioty z Grupy Hempel, w których Hempel A/S jest większościowym udziałowcem. Hempel Tax Policy ma być poddawana regularnej rewizji i aktualizacji.

Jak wynika z Hempel Tax Policy realizacja obowiązków wynikających z przepisów podatkowych oraz minimalizacja ryzyka ich błędnej interpretacji lub pominięcia oparta jest na kilku filarach:

- a) Odpowiedzialność i zarząd – odpowiedzialność za realizację obowiązków wynikających z przepisów podatkowych została podzielona pomiędzy określone zespoły. Rada Dyrektorów ponosi odpowiedzialność z tytułu realizacji polityki podatkowej, natomiast odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem spoczywa na Dyrektorze Finansowym i jest nadzorowana przez Komitet Audytu. Realizacją bieżących obowiązków podatkowych zajmuje się dedykowany zespół Hempel Tax Team we współpracy z zespołami finansowymi. Ponadto, w ramach Grupy Hempel

funkcjonuje tzw. "Ethics Hotline" umożliwiająca zgłoszenie naruszenia zasad Polityki Etyki Biznesowej lub Kodeksu Postępowania Grupy Hempel.

- b) Kontrola – w ramach Grupy Hempel wypracowano szereg procedur oraz zasad, gwarantujących poprawność oraz terminowość rozliczeń podatkowych. Opracowane rozwiązania umożliwiają identyfikację, ocenę, zarządzanie i monitorowanie ryzyka podatkowego związanego z procesami wewnętrznymi, transakcjami biznesowymi i zmianami zewnętrznymi jak również zmianami w obowiązujących przepisach. W celu poprawnej interpretacji przepisów podatkowych umożliwiającej ograniczenie ryzyka podatkowego oraz ryzyka powstania sporów z organami podatkowymi wykorzystywane są takie środki jak: uzyskanie opinii od niezależnych doradców podatkowych w przypadku złożonych spraw, zabezpieczenie i gromadzenie kompletnej dokumentacji, opracowanie procedur umożliwiających stworzenie kompletnych i poprawnych deklaracji podatkowych.
- c) Struktura biznesowa oraz planowanie podatkowe – założenia podejścia podatkowego zostały oparte na strategii i celach handlowych. Działalność podmiotów z Grupy Hempel jest oparta na odpowiedzialności podatkowej. Działania są podejmowane z poszanowaniem zasady rynkowości transakcji oraz standardów podatkowych (m.in. tych wypracowanych przez OECD). Podmioty z Grupy Hempel powstrzymują się od agresywnego planowania podatkowego i korzystają wyłącznie z ulg oraz zachęt podatkowych przewidzianych przez przepisy.
- d) Współpraca z organami podatkowymi – podmioty z Grupy Hempel dążą do wypracowania dobrych relacji z organami podatkowymi oraz ograniczenia ryzyka powstania ewentualnych sporów lub ryzyk podatkowych. Relacje z organami podatkowymi są prowadzone w sposób profesjonalny i terminowy. Odpowiedzialnym za kontakt z organami podatkowymi na całym świecie jest Hempel Tax Team oraz osoby odpowiedzialne lokalnie za sprawy spółki.
- e) Transparentność – podmioty z Grupy Hempel regularnie i terminowo udostępniają informacje o aktualnej sytuacji podatkowej oraz decyzjach podejmowanych w ramach prowadzonej działalności, o ile nie stanowią one tajemnicy przedsiębiorstwa. Informacje są przekazywane m.in. kontrahentom podmiotów z Grupy Hempel.

W ramach prac nad minimalizacją ryzyka podatkowego, wyszczególniono cztery główne rodzaje ryzyk podatkowych:

- a) Ryzyko strategiczne, wynikające ze sposobu prowadzenia działalności lub wpływające na prowadzenia działalności. Mogą być to również zmiany legislacyjne lub nowe transakcje w grupie.
- b) Ryzyko zgodności, obejmujące zarówno terminowość jak i poprawności składanej dokumentacji. Przykładowo ryzyko dotyczy dokumentacji, której zasady sporządzania mają charakter niejednoznaczny i wynikają z przyjętej interpretacji oraz rozumienia przepisów podatkowych i najlepszych praktyk w zakresie zarządzania podatkami.
- c) Ryzyko operacyjne powstania nieprawidłowości wynikających ze stosowanych systemów lub procesów bądź wynikających z błędów ludzkich.
- d) Ryzyko związane ze sprawozdawczością finansową, obejmujące istotne nieprawidłowości sprawozdawczości podatkowej lub rocznej.

W ramach wyszczególnionych ryzyk podatkowych, dochodzi do ich oceny i priorytetyzacji w oparciu o skalę wpływu/prawdopodobieństwa, przy uwzględnieniu określonych czynników:

- a) Ryzyko poniesienia straty z powodu dodatkowych kosztów podatkowych, odsetek i/lub kar.
- b) Ryzyko utraty możliwości stworzenia efektywnej struktury działalności.

- c) Utrata możliwości realizacji lub osiągnięcia celów firmy Hempel z powodu utraty reputacji i/lub relacji z interesariuszami.

Na poziomie Spółki 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-wykwalfikowany personel z działu Global Business Services (GBS) jest odpowiedzialny za analizę poszczególnych transakcji oraz poprawne ich sklasyfikowanie także pod kątem podatkowym. Dział GBS jako centrum usług wspólnych, który jednocześnie stanowi wewnętrzne struktury Spółki, wspomaga realizowanie zadań finansowo-księgowych zarówno Spółki, jak i całej Grupy Hempel.
- b) Poziom wewnętrznej kontroli – Dział Finansowy wraz z profesjonalnymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi na bieżąco współpracują ze sobą, by poprawnie monitorować i raportować poszczególne zdarzenia gospodarcze.
- 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 od Działu Finansowego oświadczenie o przeglądzie, łącznie ze szczegółowo i w pełni wypełnionym kwestionariuszem zawierającym również sekcję podatkową. Jest to podstawą do zatwierdzania 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 składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych.
- b) Podatek VAT – spółka podlega obowiązkowi miesięcznego raportowania do Urzędu Skarbowego w zakresie podatku VAT. Spółka posiada wewnętrzny zespół wyspecjalizowany w zakresie podatku VAT, a także 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 doradczą, 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.

W 2022 Spółka wykorzystwała w całości ulgę uzyskaną 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 również posiada osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi. W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości ze strony organów (niezależnie czy listownie, przy użyciu poczty elektronicznej 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 2024 Spółka zraportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o jednym schemacie podatkowym, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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

W roku podatkowym 2024 Spółka dokonała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT następujących transakcji:

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

- transakcje zarządzania płynnością (current account),
 - wypłata dywidend,
 - sprzedaż usług księgowych,
 - sprzedaż usług IT,
 - sprzedaż innych usług niematerialnych
- b) Z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi 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. b ustawy o CIT)

W roku 2024, Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

W roku 2024 kontynuowano zapoczątkowaną w roku 2022 zmianę w wewnętrznej strukturze funkcjonowania Grupy Hempel „New Way of Working”. Na jej podstawie doszło do scentralizowania części zespołów, m.in. tych odpowiedzialnych za obsługę IT lub prawną, a także uproszczenia istniejącej struktury. Utworzono również nowe wyspecjalizowane zespoły finansowe.

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.

Wraz z zewnętrznymi doradcami regularnie analizujemy alokację zysków w globalnej Grupie Hempel, aby zapewnić, że cen transferowe są zgodne z wytwarzanymi wartościami.

W wyniku strategicznej zmiany kierunku działalności Hempel w ciągu ostatnich 5-10 lat i wynikających z niego zmian w strukturze organizacyjnej, cała Grupa Hempel i sposób jej działania uległy zmianie. Oczekujemy, że ta zmiana strategicznego kierunku będzie kontynuowany w ramach obecnej strategii Double Impact, dlatego zmiany w modelu cen transferowych są wdrażane w większości spółek naszej grupy.

W zakresie cen transferowych przechodzimy na alokację zysków opartą na tzw. Principal model. Model ten jest zgodny z OECD TPG i uznaje, że nasze najcenniejsze aktywa niematerialne (np. patenty, know-how, znaki towarowe i formuły) są centralnie posiadane i kontrolowane przez Hempel A/S w Danii, a zatem powinny być opodatkowane w Danii. Ponadto Hempel A/S świadczy również usługi zarządzania dla większości podmiotów w Grupie.

W przyszłości, spółki sprzedażowe i spółki produkcyjne z Grupy Hempel będą działać odpowiednio jako tzw. „dystrybutorzy o ograniczonym ryzyku” i „podmioty świadczące usługi przerobu”.

Charakter nowego modelu oznacza, że spółki Grupy działające w ramach tego modelu będą osiągać stabilny zysk rok po roku.

Wynagrodzenie dystrybutorów o ograniczonym ryzyku i podmiotów świadczących usługi przerobu będzie dostosowane do faktycznej działalności stron oraz ich profilu funkcjonalnego, majątkowego i ryzyka zgodnie z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych. Oznacza to, że wszystkie transakcje między spółkami są wyceniane na zasadach rynkowych, co jest potwierdzone na podstawie porównywalnych transakcji na rynku.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT)

- a) wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej – Spółka w roku 2024 nie składała wniosku.
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej – Spółka w roku 2024 nie składała wniosku.
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług – Spółka w roku 2024 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 2024 nie składała wniosku.
- e) W roku 2024 spółka otrzymała opinie o stosowaniu preferencji w poborze zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie wypłacanych odsetek.

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.

Spółka dokonywała wypłat do podmiotu powiązanego mającego siedzibę na terytorium lub w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową wskazanym 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. Obecność podmiotów z Grupy Hempel na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, jest uzasadniona względami ekonomicznymi oraz biznesowymi i nie jest przejawem agresywnego planowania podatkowego.