

Hörmann-Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Komornikach, NIP 779-00-20-695 (Spółka), wypełniając obowiązek udostępnienia do publicznej wiadomości, przedstawia informację o realizowanej strategii podatkowej w roku 2021.

Spółka wyraża przekonanie, że świadome działanie każdego przedsiębiorcy cechuje racjonalne wykorzystanie potrzebnych i dostępnych środków, do realizacji zaplanowanych celów i zadań gospodarczych. Realizacja tych celów i zadań odbywa się z poszanowaniem zasad obowiązujących w otoczeniu społecznym i gospodarczym, w którym funkcjonuje.

W przypadku Spółki, miejsce w otoczeniu postrzegane jest w dwóch aspektach: jako miejsca inwestora zagranicznego w środowisku kraju inwestycji oraz miejsca prowadzenia działalności w środowisku lokalnym. Jednym z przejawów uznawania i poszanowania powszechnie obowiązujących zasad jest w obu tych aspektach dążenie do prawidłowego i terminowego realizowania obowiązków podatkowych. Świadomość tych obowiązków oraz wola ich wypełniania towarzyszy i jest oczywistą konsekwencją decyzji o inwestycji, ukierunkowanej na powiększanie zasobów. Jej wynik to także wkład finansowy w funkcjonowanie społeczeństwa i gospodarki kraju inwestycji oraz w funkcjonowanie społeczności lokalnej miejsca prowadzonej działalności. Spółka uważa, że dążenie do właściwych relacji pomiędzy korzyściami z zasobów środowiska i kapitału ludzkiego oraz powinnościami na rzecz tego środowiska i społeczności jest ważnym elementem społecznej gospodarki rynkowej. W takim podejściu istotne pozostaje również prawo dostępu do informacji i oceny, jak te relacje są kształtowane.

Spółka nie jest zobligowana do posługiwania się skodyfikowaną strategią podatkową. W okresie dotychczasowych, ponad trzydziestu lat funkcjonowania, wypracowała reguły postępowania, których celem jest dążenie do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, rozumianych w szczególności, jako właściwe ustalenie wysokości zobowiązania w odniesieniu do rodzaju i charakteru występujących zdarzeń gospodarczych oraz jako terminowe regulowanie tych zobowiązań. W procesie planowania, wyboru i realizacji działań gospodarczych, dąży do kompleksowej analizy ich skutków i identyfikacji wszelkiego ryzyka, w tym ryzyka podatkowego.

Z uwagi na znaczną dynamikę tworzenia prawa, różnice i przeciwstawne stanowiska w interpretacjach i orzecznictwie sądowym oraz ich zmienność w czasie, Spółka nie może całkowicie wyeliminować ryzyka podatkowego, wynikającego z oceny podatkowych skutków zdarzeń gospodarczych występujących w Spółce.

Spółka stara się nie lokować swoich działań w obszarach związanych z istotnym ryzykiem podatkowym i przykładą dużą wagę do identyfikacji i analizy tego ryzyka. Realizując te założenia, utrzymuje stałą współpracę z usługodawcami zewnętrznymi z zakresu doradztwa prawnego i podatkowego. Dąży również do utrzymania wysokiego poziomu merytorycznych umiejętności pracowników, poprzez zapewnienie stałego dostępu do aktualnej wiedzy fachowej. Cel ten realizuje poprzez specjalistyczne szkolenia z podmiotami zewnętrznymi, zapewnienie stałego dostępu do zewnętrznych baz wiedzy i informacji, a także szkolenia wewnętrzne.

Efektom tego podejścia jest zdolność uzyskania zobiektywizowanej wiedzy o skutkach podatkowych analizowanych zdarzeń gospodarczych, kompleksowe zidentyfikowanie obowiązków podatkowych, które one rodzą oraz ich kompletne i terminowe realizowanie.

Informacje o stosowanych:**a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

Procesy i procedury dotyczące prawidłowego wykonywania obowiązków z zakresu prawa podatkowego związane są z następującymi obszarami zdarzeń w funkcjonowaniu spółki:

1. składanie ofert, przyjmowanie zamówień oraz negocjowanie i zawieranie umów sprzedaży towarów handlowych i usług serwisowych oraz rozpatrywanie ofert, składanie zamówień oraz negocjowanie i zawieranie umów na dostawy wyrobów i usług na potrzeby działalności Spółki;
2. analiza i weryfikacja zdarzeń gospodarczych, będących skutkiem złożenia lub przyjęcia oferty, zamówienia, podpisania umowy lub innych okoliczności prawnych, wiążących Spółkę oraz udokumentowanie tych zdarzeń na potrzeby ujęcia w księgach rachunkowych Spółki i identyfikacji obowiązków, wynikających z prawa podatkowego;
3. wypełnianie obowiązków podatkowych, w szczególności przygotowanie dokumentacji i wpłata należnych zobowiązań;
4. współpraca z podmiotami zewnętrznymi w zakresie aktualizacji wiedzy, pozyskiwania informacji, opinii i interpretacji prawa podatkowego oraz wsparcie w wypełnianiu obowiązków podatkowych.

W poszczególnych obszarach występują następujące procesy i procedury, składające się na proces zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych:

1. W procesie obsługi ofert, zamówień i umów:
 - wstępna weryfikacja kontrahenta pod względem zgodności i aktualności danych podatkowych, np. status czynnego podatnika VAT, rejestracja rachunku bankowego na „białej liście”;
 - wstępna weryfikacja kontrahenta pod względem statusu rezydencji podatkowej i ocena wystąpienia dodatkowych obowiązków w tym zakresie, np. konieczności poboru podatku u źródła, zastosowanie zapisów umów o unikaniu podwójnego opodatkowania, identyfikacja podmiotu z kraju stosującego szkodliwą konkurencję podatkową;
 - weryfikacja przedmiotu umowy pod względem szczegółowych zasad opodatkowania, np. zastosowanie obniżonej stawki podatku od towarów usług, identyfikacja dostaw towarów lub usług, objętych obowiązkiem stosowania mechanizmu podzielonej płatności;
 - weryfikacja innych zapisów umowy pod względem występowania ryzyka podatkowego, np. wpływ ustalonych terminów zapłaty na obowiązki podatkowe, ryzyko udziału w schematach podatkowych;

- konsultacja z doradcami zewnętrznymi z zakresu prawa i doradztwa podatkowego, w szczególności w przypadkach warunków znacznie odbiegających od ogólnych warunków sprzedaży, stosowanych przez Spółkę lub innych zapisów szczególnych, w celu identyfikacji potencjalnego ryzyka dla prawidłowego wykonania obowiązków podatkowych.

2. W procesie analizy i weryfikacji zdarzeń gospodarczych:

- weryfikacja zgodności i aktualności danych podatkowych kontrahenta;
- kwalifikacja przedmiotu zdarzenia gospodarczego pod względem skutków podatkowych (uznanie przychodu lub kosztu za podlegający uwzględnieniu w podstawie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych, wystąpienie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób prawnych i poboru podatku, zastosowanie właściwej stawki podatku od towarów i usług oraz procedur szczególnych, wystąpienie obowiązku opodatkowania podatkiem należnym lub prawa do zmniejszenia zobowiązania o wartość podatku naliczonego, wystąpienie obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, wystąpienie innych obowiązków w zakresie obliczenia podatku lub złożenia deklaracji i informacji podatkowych);
- analiza i weryfikacja ryzyka podatkowego. W przypadku wystąpienia w procesie kwalifikacji przedmiotu zdarzenia gospodarczego, zdarzeń nietypowych lub zagadnień szczególnie złożonych, uzyskanie opinii doradcy podatkowego, w szczególności oceny wpływu występowania odmiennych interpretacji organów podatkowych lub niejednolitej linii orzeczniczej sądów administracyjnych na poprawność i kompletność realizacji obowiązków podatkowych;
- weryfikacja innych dokumentów transakcji, mogących wpływać na poprawność podatkowej kwalifikacji zdarzenia gospodarczego i obowiązków podatkowych, np. dokumentacja dostaw wewnątrzspółnotowych;
- uzyskanie i analiza dokumentacji w celu realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego w przypadku transakcji z nierezydentami,
- uzyskanie i analiza dokumentacji w celu wyeliminowania ryzyka transakcji z podmiotami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- analiza, weryfikacja transakcji, i przygotowanie dokumentacji w przypadku wystąpienia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych;
- analiza zdarzenia gospodarczego pod względem wystąpienia tzw. schematu podatkowego i przeprowadzenia procedury raportowania, w przypadku stwierdzenia takiego obowiązku;
- uzyskanie, analiza i kwalifikacja dokumentacji w celu realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych od osób zatrudnionych w Spółce;
- analiza i weryfikacja zdarzeń gospodarczych pod względem występowania innych obowiązków podatkowych, ich ocena i kwalifikacja, np. obowiązki w zakresie podatku od nieruchomości podatku rolnego oraz innych danin;
- weryfikacja aktualności danych kontrahenta na etapie realizacji zapłaty, w szczególności rejestracji danych rachunku bankowego na tzw. „białej liście”, w celu eliminacji ryzyka w zakresie prawa do zmniejszenia podatku od towarów i usług do zapłaty o wartość podatku naliczonego;

3. W procesie wypełniania obowiązków podatkowych:

- identyfikacja obowiązków podatkowych, w szczególności w zakresie rodzaju i terminów sporządzania i składania zeznań, deklaracji i informacji podatkowych, innej dokumentacji i plików, właściwości organu oraz zapłaty zobowiązań podatkowych;
- analiza i weryfikacja danych zbiorczych na potrzeby sporządzenia deklaracji i informacji podatkowych pod względem poprawności kwalifikacji przychodów i kosztów oraz zastosowanych stawek podatku w procesie identyfikacji, kwalifikacji i ewidencji zdarzeń gospodarczych;
- sporządzanie zeznań, deklaracji, informacji podatkowych i innej dokumentacji i plików oraz ich terminowe dostarczanie do administracji skarbowej, zgodnie ze zidentyfikowanymi obowiązkami w tym zakresie;
- regulowanie zobowiązań podatkowych, zgodnie z wartością deklarowaną lub wynikającą z zapisów w księgach, w terminach określonych w przepisach prawa podatkowego;
- sporządzanie i składanie skorygowanych dokumentów i plików, w przypadku identyfikacji zdarzeń mających wpływ na wystąpienie obowiązku podatkowego lub stwierdzenia błędu oraz wpłata podatku, jeżeli dokonana korekta ją wywołuje;
- konsultowanie zagadnień z doradcą podatkowym, w przypadku powstania wątpliwości w zakresie identyfikacji obowiązków podatkowych, rodzaju wymaganej dokumentacji, terminu jej złożenia oraz zapłaty podatku.

4. W procesie współpracy z podmiotami zewnętrznymi:

- identyfikacja zdarzeń, wymagających konsultacji i oceny prawnika / doradcy podatkowego, ze względu na potencjalne ryzyko podatkowe i konieczność jego minimalizacji,
- uzyskanie opinii i rekomendacji prawnika / doradcy podatkowego w zakresie stosowanych procedur i zdarzeń, w stosunku do których występuje ryzyko niewłaściwej kwalifikacji do celów podatkowych,
- współtworzenie procedur i określanie zasad dobrych praktyk w sprawach wypełniania obowiązków podatkowych;
- powierzanie prowadzenia spraw Spółki w kontaktach z administracją skarbową w szczególnym zakresie, np. uzyskiwanie interpretacji indywidualnych, raportowanie schematów podatkowych;
- zlecanie szkoleń i konsultacji dla pracowników Spółki z zakresu prawa podatkowego;
- zlecanie okresów przeglądów podatkowych w zakresie wybranych podatków i zagadnień szczegółowych.
- kompletowanie i dostarczanie dokumentacji w zakresie objętym usługową obsługą kadr i płac, również w celu prawidłowego wypełnienia obowiązków w zakresie ustalania wymiaru i poboru podatku dochodowego od osób fizycznych osób zatrudnionych w Spółce;
- zlecanie dostawcom usług informatycznych, przygotowania rozwiązań i aktualizacji w zakresie oprogramowania na potrzeby elektronicznego prowadzenia ewidencji i sporządzania dokumentacji, wymaganej przez przepisy prawa podatkowego;

W powyższych procesach systematyzacji zdarzeń gospodarczych, ich udokumentowania oraz analizy i oceny wynikających z nich obowiązków podatkowych, biorą udział:

- Prezes Zarządu;
- członkowie Zarządu,
- dyrektor finansowy;
- pracownicy działu księgowości;

Uczestnikami operacyjnymi lub wspierającymi ten proces w strukturze organizacyjnej Spółki oraz poza tą strukturą, są:

- dyrektorzy przedstawicielstw handlowych i kierownicy działów serwisu – w szczególności w zakresie ofert, zamówień i zawieranych umów z kontrahentami (sprzedaż i zakup), uczestnictwa w ocenie zgodności warunków ich realizacji z przepisami prawa (w tym podatkowego), ich merytorycznego udokumentowania, również na potrzeby analizy i oceny zdarzenia gospodarczego w zakresie skutków podatkowych;
- pracownicy działów sprzedaży i działów serwisu w przedstawicielstwach – w szczególności w zakresie zgodności udokumentowania zdarzeń gospodarczych, według obowiązujących wymogów formalnych prawa cywilnego i podatkowego oraz procedurami wypracowanymi w Spółce;
- dyrektor i pracownicy działu logistyki – w szczególności w zakresie wszelkich zdarzeń gospodarczych, występujących w procesie zakupu towarów handlowych i ich dokumentowania, a także ofert, zamówień i umów, zawieranych na potrzeby obsługi logistycznej;
- dyrektor i pracownicy działu marketingu – w szczególności w zakresie wszelkich zdarzeń gospodarczych, wynikających z realizacji planu marketingowego Spółki, ofert, zamówień i umów w tym zakresie;
- pracownicy działu informatycznego - w zakresie zapewnienia prawidłowego działania systemów informatycznych Spółki, w szczególności modułów finansowo-księgowych, nieprzerwanego dostępu do zasobów w tych systemach oraz utrzymaniu sprawności sieci, niezbędnej do stałego i terminowego wykonywania obowiązków podatkowych, jak przesyłanie zeznań, deklaracji, informacji podatkowych i plików oraz wymiana korespondencji z organami skarbowymi;
- usługodawcy zewnętrzni - w zakresie obsługi spraw kadrowych i płacowych Spółki, w tym wykonywania obowiązków w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu zatrudnienia pracowników oraz dostawcy programów i rozwiązań informatycznych na potrzeby elektronicznego prowadzenia ewidencji i sporządzania dokumentacji, wymaganej przez przepisy prawa podatkowego;
- doradcy zewnętrzni – w zakresie opiniowania zdarzeń, umów i innych dokumentów pod względem zgodności z prawem cywilnym i podatkowym oraz tworzenia i opiniowania procedur i reguł dobrych praktyk, zapewniających prawidłowe wykonanie obowiązków podatkowych.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej

Spółka nie zawierała w roku 2021 umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej („umowa o współdziałanie”), o której mowa w przepisach Działu IIb Ordynacji podatkowej.

Spółka korzysta z form kontaktu z administracją skarbową, wynikających z zaliczenia do grupy tzw. podmiotów kluczowych, objętych działaniem Centrum Obsługi Kluczowych Podmiotów.

Dane podatkowe Spółki za rok 2021, o których mowa w art.27b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jako podmiotu innego niż podatkowe grupy kapitałowe, zostały podane do publicznej wiadomości w sposób uregulowany w tym przepisie i są elementem powszechnie dostępnej informacji o miejscu i wkładzie Spółki w otoczeniu społecznym i gospodarczym.

Spółka dąży dobrowolnie do wyłącznego stosowania mechanizmu podzielonej płatności przy regulowaniu zobowiązań wobec dostawców krajowych.

2

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.

Spółka realizowała w roku 2021 na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe w zakresie następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych (w tym w zakresie podatku u źródła oraz informacji o udziale we wpływach jednostek samorządu terytorialnego);
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług;
- podatek od nieruchomości;
- podatek rolny
- inne podatki, opłaty budżetowe i skarbowe, wyżej nie wymienione

Spółka realizowała również obowiązki podatkowe w zakresie sporządzania dokumentacji oraz przekazywania informacji, wynikających z przepisów ogólnych Ordynacji podatkowej oraz zawartych w ustawach, regulujących opodatkowanie podatkami wyżej wymienionymi.

Spółka nie zgłaszała w roku 2021 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

3

Informacje o:

- a) 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 realizowała w roku 2021 transakcje z innymi podmiotami powiązаными w grupie kapitałowej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje spełniające wymienione kryterium dotyczyły zakupu towarów handlowych od podmiotów powiązanych: Hörmann KG Verkaufsgesellschaft, Schörghuber Spezialtüren KG, Hermann Automation GmbH, Hörmann Legnica sp. z o.o.; Alutech System s.r.o. Łączna wartość zrealizowanych zakupów przekroczyła 5% sumy bilansowej. Ponadto Spółka korzystała w roku 2021 z długoterminowej pożyczki na cele obrotowe, której wartość przekraczała 5% sumy bilansowej, Pożyczki udzielił w roku 2010 podmiot powiązany HOKO GmbH.

- b) 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**

Spółka nie podejmowała w roku 2021 działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

4

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej**

Spółka nie składała w roku 2021 wniosków o wydanie 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**

Spółka nie składała w roku 2021 wniosków o wydanie 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

Spółka nie składała w roku 2021 wniosków o wydanie 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)

Spółka nie składała w roku 2021 wniosków o wydanie 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 i 1747).

5

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 w roku 2021 transakcji i rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, jak również z podmiotami z krajów lub terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.