



HEMARPOL

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2021 ROK**

**SPÓŁKI HEMARPOL TRADE
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SPÓŁKA KOMANDYTOWA
z siedzibą w KATOWICACH**

sporządzono 19 grudnia 2022 r.
Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	2
2. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI.....	2
3. MISJA I WIZJA ORAZ OGÓLNE ZAŁOŻENIA (CELE) STRATEGII PODATKOWEJ.....	2
4. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE	3
5. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ 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. 86 § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA.....	5
6. 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 TYM NIEBĘDĄCYMI POLSKIMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI.....	5
7. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT	6
8. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	6
9. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ	6
10. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ.....	7

1. WPROWADZENIE

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej w 2021 roku przez spółkę HEMARPOL TRADE Sp. z o.o. Sp. K. (dalej: „Spółka”, „HEMARPOL TRADE”) stanowi realizację obowiązku wynikającego z art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych o podatku dochodowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zmianami; dalej: „ustawa o CIT”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z wymogami określonymi w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Podstawą sporządzenia przedmiotowej informacji była zatwierdzona i przyjęta przez Zarząd Spółki Strategia Podatkowa, stanowiąca katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

2. OGÓLNA CHARAKTERYSTYKA SPÓŁKI

Spółka HEMARPOL TRADE należy do Grupy Kapitałowej HEMARPOL, której początki działalności sięgają roku 1989.

Przedmiotem działalności Spółki jest skup i sprzedaż:

- złomu z asortymentu metali kolorowych takich jak: miedź, aluminium, cynk, cyna, ołów, mosiądz i brąz oraz stal nierdzewna;
- złomu stalowego.

Spółka od kilku lat specjalizuje się w recyklingu kabli. Dzięki ciągłemu rozwojowi procesu odzysku w chwili obecnej posiada jedną z najnowocześniejszych i najbardziej wydajnych linii do recyklingu kabli w Europie. Ponadto zajmuje się również recyklingiem takiego asortymentu jak: cewki monitorowe, zasilacze komputerowe, transformatory, silniki elektryczne, alternatory, agregaty, pętle tv i linka AFL.

Na przestrzeni kilkudziesięciu lat Spółka rozwinęła działalność nie tylko na terenie całego kraju, ale dokonała ekspansji handlowej na całą Europę i wiele krajów pozaeuropejskich.

3. MISJA I WIZJA ORAZ OGÓLNE ZAŁOŻENIA (CELE) STRATEGII PODATKOWEJ

MISJA I WIZJA

Spółka HEMARPOL TRADE jest świadoma z istotnej roli podatków w prawidłowym funkcjonowaniu i rozwoju Rzeczypospolitej Polskiej. Uiszczanie podatków Spółka traktuje jak powinność, dzięki której przykłada się do rozwoju lokalnej społeczności, regionu oraz kraju, w którym prowadzi działalności gospodarczą. Misją podatkową Spółki jest prowadzenie działalności biznesowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego. Spółka pragnie być postrzegana przez swoich udziałowców, partnerów biznesowych, władz lokalnych i organów podatkowych jako odpowiedzialny, wiarygodny, uczciwy i rzetelny podatnik.

OGÓLNE ZAŁOŻENIA (CELE) STRATEGII PODATKOWEJ

Spółka wdrożyła i stosuje w swojej działalności Strategię Podatkową stanowiącą szereg zasad oraz schematów postępowania w obszarze podatków, która zapewnia zgodność i spójność pomiędzy działaniami, założeniami i celami biznesowymi Spółki a przepisami prawa podatkowego. Do głównych założeń (celów) strategii podatkowej Spółki należą:

- terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami podatkowymi;
- utrzymywanie aktywnych, dobrych, opartych na zaufaniu, zrozumieniu i transparentności stosunków oraz długotrwałych relacjach z organami podatkowymi;
- podejmowanie decyzji biznesowych umotywowanych ekonomicznie i gospodarczo z uwzględnieniem wpływu podatków, zachęt podatkowych, zwolnień i odliczeń, wykorzystywania ulg oraz pozostałych preferencji przewidzianych w ustawach podatkowych;
- utrzymywanie minimalnego poziomu apetytu na ryzyko podatkowe;
- zachowanie szczególnej ostrożności przy zawieraniu transakcji z podmiotami mającymi siedzibę na terytoriach uznawanych za raje podatkowe lub na terytoriach o niskim lub zerowym opodatkowaniu;
- niepodejmowanie agresywnego planowania podatkowego, tj. niebranie udziału w sztucznych i pozornych rozwiązaniach lub strukturach, które mają na celu obejście prawa podatkowego,
- przeprowadzanie transakcji z podmiotami powiązаныmi na zasadach ceny rynkowej oraz wypełnianie wszystkich obowiązków sprawozdawczych w zakresie cen transferowych,
- weryfikowanie kontrahentów w celu ograniczenia ryzyka zawierania transakcji z podmiotami biorącymi udział w procesie unikania opodatkowania lub wyłudzeń podatkowych;
- identyfikowanie, monitorowanie i efektywne zarządzanie ryzykiem podatkowym,
- w określonych ustawowo sytuacjach informowanie lub przekazywanie szefowi KAS informacji o schematach podatkowych,
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego.

4. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

W celu prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka wdrożyła procesy wewnętrzne oraz odpowiednie procedury (sformalizowane lub niesformalizowane) z uwzględnieniem jej struktury organizacyjnej oraz

specyfiki branży, w której działa.

PROCESY (DZIAŁANIA) PODEJMOWANE W CELU PRAWIDŁOWEJ REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Do najważniejszych procesów podejmowanych przez Spółkę w celu prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych należały:

- właściwy podział kompetencji i obowiązków w zakresie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego pomiędzy poszczególne osoby zatrudnione w Spółce;
- zatrudnianie pracowników dysponujących odpowiednimi kwalifikacjami i umiejętnościami w zakresie zarządzania jak i podejmowania działań mających wpływ na podatki.
- wieloaspektowa analiza przeprowadzanych transakcji i zdarzeń, w tym gospodarczych, celem prawidłowej identyfikacji ich skutków podatkowych oraz ewentualnego ryzyka podatkowego.
- korzystanie ze wsparcia doradców zewnętrznych reprezentujących niezależne firmy zewnętrzne specjalizujące się w sprawach podatkowych w celu identyfikacji odpowiednich przepisów i regulacji podatkowych, uzyskania profesjonalnych opinii i porad,
- bieżące monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego, zapoznawanie się z ogólnymi interpretacjami przepisów prawa podatkowego i objaśnieniami podatkowymi wydawanymi przez Ministra Finansów oraz zwracanie szczególnej uwagi na poglądy ugruntowane w orzecznictwie sądowym w sprawach podatkowych ze szczególnym uwzględnieniem tych, które bezpośrednio dotyczą działalności Spółki.
- zapewnienie pracownikom możliwości uczestnictwa w szkoleniach w zakresie zagadnień podatkowych, a także dostępu do publikacji z zakresu prawa podatkowego oraz portali branżowych;

PROCEDURY PODATKOWE OBOWIĄZUJĄCE W SPÓŁCE

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka stosowała następujące procedury:

- procedura obiegu dokumentów określająca sposób weryfikacji, akceptacji i księgowania zewnętrznych dokumentów księgowych;
- procedura w zakresie rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych oraz podatku VAT;
- procedura identyfikacji i raportowania schematów podatkowych (MDR);
- procedura zarządzania majątkiem;
- procedura weryfikacji kontrahentów;
- procedura archiwizacji dokumentów i zapisów w systemie księgowym.

Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

5. INFORMACJE DOTYCZĄCE REALIZACJI PRZEZ SPÓŁKĘ 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. 86 § 1 PKT 10 ORDYNACJI PODATKOWEJ, Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZĄ

Spółka z najwyższą starannością dbała o wypełnienie wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych oraz uiszczaniu podatków należnych.

Spółka realizowała szereg obowiązków podatkowych wynikających z zakresu jej działalności. W szczególności była podatnikiem:

- podatku od osób prawnych (CIT),
- podatku od towarów i usług (VAT)
- podatku od nieruchomości,
- podatku od środków transportu,
- podatku od czynności cywilnoprawnych oraz

Ponadto Spółka była płatnikiem w odniesieniu do podatku od osób fizycznych (PIT) z tytułu:

- zatrudniania osób fizycznych i wypłaty na ich rzecz m.in. wynagrodzeń z tytułu umowy o pracę oraz
- współpracy w ramach umów cywilnoprawnych.

Spółka nie zidentyfikowała pośród swoich działań schematów podatkowych podlegających raportowaniu, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

6. 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 TYM NIEBĘDĄCYMI POLSKIMI REZYDENTAMI PODATKOWYMI

Spółka realizowała transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu

ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.), w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi dotyczyły:

- dzierżawy nieruchomości i maszyn przez Spółkę,
- nabycia przez Spółkę usług w zakresie obsługi osobowej linii technologicznej oraz
- nabycia przez Spółkę usługi wytworzenia granulatu.

7. INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH W ROZUMIENIU ART. 11A UST. 1 PKT 4 USTAWY O CIT

Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki.

8. INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawierała uprzednich porozumień cenowych,
- nie występowała o wydanie opinii zabezpieczających, które służą uniknięciu zarzutu unikania opodatkowania oraz
- nie przystąpiła do Programu Współdziałania.

9. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ SPÓŁKĘ WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ LUB WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ

Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14a § 1a Ordynacji Podatkowej,

- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług oraz
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

10. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH SPÓŁKI NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

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.

Niezależnie od powyższego Spółka wskazuje, że z uwagi na charakter prowadzonej działalności dokonywała sprzedaży surowców na rzecz niepowiązanego podmiotu mającego siedzibę w Hongkongu.