

Informacja o realizowanej strategii  
podatkowej

HELUKABEL Polska Sp. z o. o.  
za rok podatkowy 2021

## Spis treści

<b>I. Wykaz skrótów .....</b>	<b>3</b>
<b>II. Wstęp .....</b>	<b>5</b>
<b>III. Informacje ogólne.....</b>	<b>5</b>
1. Informacje o Spółce.....	5
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	5
<b>IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....</b>	<b>7</b>
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie .....	7
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	7
b) Stosowane procedury.....	8
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	8
<b>V. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.....</b>	<b>8</b>
<b>VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych .....</b>	<b>9</b>
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi .....	9
2. Informacje 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 .....	10
<b>VII. Informacje o złożonych wnioskach.....</b>	<b>10</b>
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej .....	10
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa .....	10
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług. ....	10
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym .....	10

<b><i>VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....</i></b>	<b><i>10</i></b>
--	------------------

## I. Wykaz skrótów

<b>Spółka</b>	Helukabel Polska Sp. z o. o.
<b>Spółka-matka</b>	Helu Kabel GmbH
<b>Dyrektor Finansowy</b>	Osoba pełniąca w Spółce funkcję Dyrektora Finansowego
<b>Specjalista ds. Kadr i Płac</b>	Pracownik zatrudniony w Spółce odpowiedzialny za obszar kadrowo-płacowy
<b>Dział Księgowości</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za rozliczenia podatkowe oraz rachunkowość
<b>Dział Handlowy</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za ogół spraw związanych z relacjami handlowymi Spółki, m.in. monitorowanie rynku oraz klientów, sporządzanie dokumentacji handlowej, prowadzenie korespondencji z klientami Spółki, przygotowanie raportów sprzedażowych etc.
<b>Dział Techniczny</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za obsługę techniczną działalności gospodarczej Spółki, prowadzonej w zakresie produkcji kabli, przewodów oraz osprzętu kablowego
<b>Dział Obsługi Klienta</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za obsługę klienta
<b>Dział Kontroli Jakości</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za kontrolę jakości
<b>Dział IT</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za funkcjonowanie systemów informatycznych
<b>Dział Marketingu</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za marketing i reklamę
<b>Dział Zakupów</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za ogół spraw związanych z zakupami Spółki
<b>Dział Administracji</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za procesy administracyjne
<b>Dział Logistyki i Magazynu</b>	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za funkcjonowanie

procesów logistycznych i magazynowych  
w Spółce

**Zewnętrzna firma doradcza**

Podmiot zewnętrzny, który na podstawie zawartej ze Spółką umowy o stałej lub doraźnej współpracy realizuje czynności doradztwa podatkowego / prawnego

**System ERP**

Oprogramowanie do zarządzania zasobami przedsiębiorstwa, wykorzystywane przez Spółkę w działalności

## II. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Spółkę, obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021.

Niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

## III. Informacje ogólne

### 1. Informacje o Spółce

HELUKABEL Polska Sp. z o. o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 0000134996** prowadzi działalność gospodarczą pod adresem 96-325 Krze Duże, ul. Krze Duże 2, **NIP: 1181578280, REGON: 017168692**. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 4 050 000,00 zł.

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym w 2002 r.

Głównym zadaniem Spółki jest handel hurtowy i detaliczny kablami przewodami oraz osprzętem kablowym do wszelkich branż i zastosowań.

### 2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka kieruje swoje działania i wyznacza sobie cele, skutkujące należyтым wypełnianiem obowiązków podatkowych. Kierownictwo Spółki traktuje realizację obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność dokonywania płatności należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako istotny obowiązek Spółki. Dodatkowo Spółka rzetelnie wypełnia swoje obowiązki poprzez aktywną współpracę z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W tym zakresie Spółka dochowuje należytej staranności celem budowania pozytywnych relacji, które oparte są na wzajemnej komunikacji i zaufaniu.

Rozstrzyganie wątpliwości w sprawach z zakresu prawa podatkowego służy w szczególności zapewnieniu zgodności działań podejmowanych przez Spółkę z regulacjami prawa podatkowego, prawidłowości identyfikacji zmian w tych regulacjach, skutecznemu i terminowemu wdrożeniu zmian oraz następczej kontroli zgodności podejmowanych działań z regulacjami prawa podatkowego.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki, w tym kalkulacji, rozliczania, deklarowania oraz zapłaty podatków;
- zapewnia regularną kontrolę prawidłowości rozliczeń podatkowych poprzez organizację przeglądów podatkowych, zarówno wewnętrznych jak i zewnętrznych, prowadzonych przez podmioty realizujące czynności doradztwa podatkowego i prawnego;

- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Spółka dostosowuje podejście do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych potencjalnych istotnych z punktu widzenia podatkowego obszarów wynikających z prowadzenia działalności w branży związanej z produkcją kabli, przewodów oraz osprzętu kablowego.

#### **IV. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

##### **1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

###### **a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego**

Spółka nie posiadała sformalizowanych procedur dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Jednakże, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. W ramach Spółki obowiązuje klarowny podział zadań związanych z realizacją obowiązków podatkowych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Przed organami administracji skarbowej, w zakresie wszystkich podatków, Spółkę reprezentuje Dyrektor Finansowy bądź Specjalista ds. Kadr i Płac albo inne osoby uprawnione zgodnie z zasadami reprezentacji wskazanymi w Krajowym Rejestrze Sądowym.
- 2) Pełnomocnictwa do działania w imieniu Spółki w sprawach podatkowych udzielane są osobom uprawnionym przez Zarząd Spółki. Osobami posiadającymi pełnomocnictwo do działania w imieniu Spółki w sprawach podatkowych są Dyrektor Finansowy oraz Specjalista ds. Kadr i Płac. Osobami posiadającymi pełnomocnictwo do podpisywania i wysyłania elektronicznie deklaracji podatkowych (UPL) są Dyrektor Finansowy oraz Prezes Zarządu.
- 3) Osobami odpowiedzialnymi za realizację obowiązków podatkowych w zakresie podatku CIT są Dyrektor Finansowy oraz pracownicy Działu Księgowości. Za dokonanie kalkulacji podatku CIT, przygotowanie deklaracji CIT-8 (wraz z załącznikami) oraz informacji podatkowych w Spółce odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy.
- 4) W przypadku wystąpienia obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych Spółka zleca przygotowanie takiej dokumentacji Zewnętrznej Firmie Doradczej w oparciu o dane przekazywane przez pracowników Działu Księgowości.
- 5) Osobami odpowiedzialnymi za realizację obowiązków podatkowych dotyczących rozliczeń podatku VAT są Dyrektor Finansowy oraz pracownicy Działu Księgowości przy technicznym wsparciu pracowników Działu IT.
- 6) Osobą odpowiedzialną za dokonanie kalkulacji podatku PIT jest Specjalista ds. Kadr i Płac. Za weryfikację prawidłowości wyliczenia kwoty zaliczek na PIT odpowiedzialni są Specjalista ds. Kadr i Płac wraz z Dyrektorem Finansowym.
- 7) Za weryfikację statusu nabywców odpowiedzialny jest Dział Handlowy, Dział Księgowości oraz Dział Obsługi Klienta.
- 8) Osobą odpowiedzialną za dokonanie kalkulacji podatku od nieruchomości (PON) jest Dyrektor Finansowy. Deklaracja dotycząca PON podpisywana jest przez Zarząd. Za zapłatę PON odpowiedzialni są pracownicy Działu Księgowości.



- 9) Za sporządzenie i złożenie deklaracji w zakresie PR (podatek rolny) oraz PL (podatek leśny) jest Dyrektor Finansowy. Za zapłatę PR oraz PL odpowiedzialny jest Dział Księgowości.
- 10) Wątpliwości związane ze stosowaniem przepisów prawa podatkowego zgłaszane są do Dyrektora Finansowego oraz Specjalisty ds. Kadr i Płac. Osoby te odpowiedzialne są za rozstrzygnięcie tych wątpliwości. W sprawach szczególnie skomplikowanych rozstrzygnięcie wątpliwości odbywa się we współpracy z Zewnętrzną Firmą Doradcą.
- 11) Odpowiedzialność za zapewnienie szkoleń oraz dostęp do wiedzy z zakresu prawa podatkowego spoczywa na Zarządzie Spółki.
- 12) Archiwizacja dokumentów dotyczących rozliczeń podatkowych w Spółce odbywa się zgodnie z wymogami powszechnie obowiązującego prawa. Wszystkie dokumenty księgowe są archiwizowane. Dokumenty są gromadzone w archiwum, ewidencjonowane i przechowywane w oryginalnej postaci oraz zabezpieczone.

#### b) Stosowane procedury

Spółka podejmuje niezbędne działania celem zapewnienia prawidłowego wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w szczególności w zakresie prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Praktyka Spółki pozwala na prawidłowe określenie oraz terminową zapłatę należności publicznoprawnych.

### **2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym 2021 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – np. udzielała odpowiedzi przedstawiając wyjaśnienia na zapytania organów. Osobami umocowanymi do kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej są Dyrektor Finansowy oraz Specjalista ds. Kadr i Płac.

W roku podatkowym 2021 nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów ponadnarodowych dotyczących podatku dochodowego, w tym żadnych uprzednich porozumień cenowych (APA).

## **V. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą**

### **1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych lub mogą rodzić dodatkowe ryzyko podatkowe;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na tzw. *mikrorachunek*, oraz inne podatki, w tym np. podatek od nieruchomości, podatek od czynności cywilno-prawnych, rolny, na rachunek właściwego organu,
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,

- dochowuje należytej staranności w weryfikacji kontrahentów i nadzoru nad prawidłowym przebiegiem informacji w tym m.in.: (i) weryfikuje dane kontrahentów na gruncie podatku od towarów i usług, (ii) bada status podatkowy kontrahentów oraz w razie konieczności weryfikuje rachunek kontrahenta na Białej Liście Podatników VAT (ii) korzysta z weryfikacji kontrahentów dokonywanych przez Spółkę-matkę, (iii) archiwizuje dane uzyskane w trakcie weryfikacji w systemie ERP,
- prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od czynności cywilno-prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku leśnego;
- cła.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz wypłat należności na podstawie umów cywilno-prawnych.

## **2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego.

Spółka nie posiada spisanej formalnej procedury dotyczącej obowiązków informacyjnych o schematach podatkowych (MDR). Spółka podejmuje jednak wszelkie decyzje w zakresie sposobów rozliczeń podatkowych ze świadomością obowiązywania przepisów MDR i monitoruje konieczność podejmowania działań w tym zakresie.

## **VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych**

### **1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi**

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2021 suma bilansowa aktywów wyniosła **161 262 910,98 PLN**.

Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło **8 063 145,55 PLN**.

W roku podatkowym 2021 Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi następujące transakcje:

Rodzaj Transakcji	Charakter transakcji	Podmiot powiązany
Towarowa	Transakcja zakupu towarów	Podmioty niebędące rezydentami RP oraz rezydent RP
Towarowa	Transakcja sprzedaży towarów / wyrobów gotowych	Podmioty niebędące rezydentami RP
Finansowa	Cash pooling	Podmioty niebędące rezydentami RP

**2. Informacje 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**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

## **VII. Informacje o złożonych wnioskach**

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

**2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji prawa podatkowego.

**3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

**4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

## **VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.