

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej**

HELUKABEL Polska sp. z o.o.

za rok podatkowy 2022

Spis treści

I.	Wykaz skrótów	3
II.	Wstęp	5
III.	Informacje ogólne	5
1.	Informacje o Spółce	5
2.	Cele podatkowej strategii Spółki	5
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	7
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
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	8
VI.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	10
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	10
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
VII.	Informacje o złożonych wnioskach	10
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	11
3.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	11
4.	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	11

VIII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 11

I. Wykaz skrótów

Spółka	Helukabel Polska sp. z o. o.
Spółka-matka	Helu Kabel GmbH
Dyrektor Finansowy	Osoba pełniąca w Spółce funkcję Dyrektora Finansowego
Specjalista ds. Kadr i Płac	Pracownik zatrudniony w Spółce odpowiedzialny za obszar kadrowo-płacowy
Dyrektor Kadrowo-Administracyjny	Osoba pełniąca w Spółce funkcję Dyrektora Kadrowo-Administracyjnego
Dział Księgowości	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za rozliczenia podatkowe oraz rachunkowość
Dział Sprzedaży	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za sprzedaż, która dzieli się na Region Wschód i Region Zachód
Dział Techniczny	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za obsługę techniczną działalności gospodarczej Spółki, prowadzonej w zakresie produkcji kabli, przewodów oraz osprzętu kablowego
Dział Kontroli Jakości	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za kontrolę jakości
Dział IT	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za funkcjonowanie systemów informatycznych
Dział Marketingu	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za marketing i reklamę
Dział Zakupów	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za ogół spraw związanych z zakupami Spółki
Dział Administracji	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za procesy administracyjne
Dział Logistyki i Magazynu	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za funkcjonowanie procesów logistycznych i magazynowych w Spółce
Dział Rozwoju	Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za jej rozwój

Dział Sklepu internetowego

Wyodrębniona jednostka organizacyjna Spółki odpowiedzialna za sklep internetowy

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 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy roku podatkowego Spółki od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo 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. z siedzibą w Krze Duże wpisana do rejestru przedsiębiorców 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 2022 r. wynosił 4 050 000,00 zł.

Spółka została zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego 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 Sprzedaży oraz Dział Księgowości.
- 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 zabezpieczane.

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.

Spółka korzysta z wewnętrznych instrukcji/zarządzeń w przypadku spraw podatkowych wymagających rozstrzygnięć lub uporządkowania funkcjonowania procesów wewnętrznych.

Spółka wdrożyła w 2022 r. wewnętrzną procedurę w zakresie rozliczeń podatkowych.

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

W roku podatkowym 2022 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 2022 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 zobowiązują 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 2022 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 2022 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 2022 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 powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła **202 322 311,00PLN**.

Tym samym 5% sumy bilansowej aktywów wyniosło **10 116 115,55 PLN**.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Rodzaj Transakcji	Charakter transakcji	Podmiot powiązany
Towarowa	Transakcja zakupu towarów	Podmioty niebędące rezydentami RP oraz rezydent RP
Towarowa	Transakcja sprzedaży towarów	Podmioty niebędące rezydentami RP oraz rezydent RP
Finansowa	Cash pooling	Podmioty niebędące rezydentami RP
Finansowa	Pożyczka	Rezydent 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 2022 Spółka nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, tj.:

- łączenia z innymi spółkami;
- przekształcenia w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów lub nabycia/zbycia udziałów;
- przeniesienia funkcji.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku podatkowym 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.