



INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

ZA ROK PODATKOWY 2022

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE 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.)

Spis treści	2
1. Informacje ogólne	3
1.1. Dane i informacje o Spółce	3
1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej i zakres danych objętych informacją	3
2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej	5
2.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	8
2.3. Informacje odnośnie obowiązków podatkowych oraz liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
2.3.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)	8
2.3.2. Podatek od towarów i usług (VAT)	9
2.3.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)	9
2.3.3. Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	9
2.3.4. Schematy podatkowe	9
2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	10
2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	10
2.6. Informacje o składanych przez Spółkę wnioskach	10
2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	11

1. Informacje ogólne

1.1. Dane i informacje o Spółce

„HSV Polska” spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: **Spółka**) posiada siedzibę w Łodzi przy ulicy Laskowickiej 12/20, 94-104 Łódź. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000018743, posiada numer NIP: 7491833077 oraz REGON: 531558969.

Przewarżającym przedmiotem działalności Spółki, zgodnie z Polską Klasyfikacją Działalności, jest produkcja opakowań z tworzyw sztucznych (PKD 22.22.Z).

Spółka należy do HSV Moulded Foams Group (dalej: **Grupa**), która jest jednym z liderów w zakresie przetwórstwa spienionych tworzyw sztucznych.

Działalność Spółki opiera się na produkcji polegającej głównie na wytwarzaniu produktów formowanych np. z airpop engineered air (EPS), EPP i EPE oraz innych w wielu wariantach technicznych.

Klientami Spółki oraz podmiotów wchodzących w skład Grupy są zarówno czołowe międzynarodowe przedsiębiorstwa z branży AGD, elektroniki, motoryzacji i urządzeń, jak również wiele małych i średnich przedsiębiorstw. Do przykładowych klientów Grupy należą: BOSCH,, Whirlpool, Electrolux, Volkswagen, Adler Pelzer Group, AUDI

1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej i zakres danych objętych informacją

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej sporządzona została zgodnie z wymogami wynikającymi 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.) i obejmuje swoim zakresem, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 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,
- 3) informacje o:

- a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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,
 - 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 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,
 - b) 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,
 - 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 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),
- 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 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych 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

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Celem sporządzenia przez Spółkę niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2022 r. i zakończony 31 grudnia 2022 r.

2. Elementy informacji o realizowanej strategii podatkowej

2.1. Procesy i procedury podatkowe dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka dąży do zachowywania jak najwyższego poziomu staranności w zakresie odnoszącym się do procesu kalkulacji podatków oraz składania wymaganych prawem sprawozdań, informacji i deklaracji podatkowych.

Pracownicy działu finansowego oraz księgowego posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Pracownicy monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Z uwagi na dynamiczny proces zmiany przepisów podatkowych Spółka zapewnia pracownikom pionu odpowiedzialnego za wypełnienie obowiązków rachunkowych i podatkowych dostęp do niezbędnych materiałów i zasobów pozwalających na prawidłową realizację przez Spółkę obowiązków i zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami.

Za prawidłowość rozliczeń rachunkowych i podatkowych Spółki odpowiada wewnętrzny dział finansowy i księgowy. Spółka nie korzysta w zakresie dotyczących prowadzenia rachunkowości i rozliczeń podatkowych Spółki z usług zewnętrznego podmiotu świadczącego usługi księgowe.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- 1) wpłaca we właściwych terminach zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- 2) składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- 3) na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów,
- 4) w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- 5) pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- 6) przeprowadza analizę obowiązków wynikających z przepisów regulujących ceny transferowe, a w przypadkach określonych przepisami sporządza lokalną dokumentację cen transferowych,
- 7) monitoruje występowanie schematów podatkowych i identyfikuje obowiązki ustawowe w tym zakresie, a w razie wystąpienia takiego obowiązku – raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

Spółka w zakresie funkcjonujących wewnętrznych procesów podejmuje niezbędne działania w celu prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego – zarówno krajowego, jak i międzynarodowego. W tym celu:

- 1) Spółka dokłada wszelkich starań, aby organizacja i wewnętrzne zasady funkcjonowania działu finansowo i księgowego, w pełni pozwalały na terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych przez Spółkę – zarówno w roli podatnika, jak i płatnika poszczególnych podatków;
- 2) Spółka korzysta z wyspecjalizowanych programów komputerowych i innych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Spółka przywiązuje szczególną uwagę do właściwego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, w tym do właściwego zarządzania ryzykiem podatkowym. W celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych Spółki z aktualnym brzmieniem przepisów oraz linią interpretacyjną organów podatkowych i sądów administracyjnych Spółka korzysta w uzasadnionych okolicznościach z usług doradztwa podatkowego nabywanych od podmiotów uprawnionych do świadczenia usług doradztwa podatkowego w rozumieniu ustawy z dnia 5 lipca 1996 r. o doradztwie podatkowym (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2117).

Zarządzanie ryzykiem podatkowym w ramach Spółki odbywa się poprzez:

- 1) korzystanie w uzasadnionych okolicznościach z usług kancelarii doradztwa podatkowego, tj. w przypadku niejasnych konsekwencji podatkowych danej transakcji lub sytuacji;
- 2) zlecenie lub wewnętrzne przeprowadzanie okresowych przeglądów podatkowych w zakresie poszczególnych obszarów działalności Spółki lub zagadnień w celu oceny poprawności działania Spółki,
- 3) śledzenie zmian w przepisach prawa podatkowego oraz bieżącej praktyce podatkowej, w tym w zakresie wydawanych interpretacji ogólnych oraz objaśnień podatkowych – z własnej inicjatywy oraz przy wsparciu firm doradztwa podatkowego,
- 4) zapewnianie regularnych szkoleń w zakresie przepisów prawa podatkowego dla osób uczestniczących w dokonywaniu rozliczeń podatkowych Spółki i prowadzeniu jej księgowości, a także w razie zapotrzebowania dla osób z innych działów niż finansowo-księgowy,
- 5) wypełnianie obowiązków podatkowych z odpowiednim wyprzedzeniem w stosunku do przepisów ustawowych, przez co Spółka minimalizuje ryzyko opóźnień lub przekroczenia terminów na wypełnianie określonych obowiązków podatkowych w sytuacji nagłych i nieprzewidzianych wypadków,
- 6) zapewnienie pracownikom działu finansowo-księgowego, w zależności od ich zapotrzebowania, dostępu do wyspecjalizowanych portali i systemów o tematyce podatkowo-księgowy,
- 7) bieżące monitorowanie zgodności wykorzystywanych systemów finansowo-księgowych z wymogami przepisów prawa podatkowego oraz w zakresie w jakim jest to konieczne, odpowiednie dostosowanie systemów do tych regulacji.

Spółka stosuje wdrożone wewnętrzne procedury zapewniające dochowanie jak najwyższej staranności w zakresie odnoszącym się do realizacji obowiązków podatkowych w zakresie podatku od towarów i usług oraz podatku u źródła.

W zakresie należytej staranności w podatku u źródła Spółka wykorzystuje procedury nakierowane na weryfikację transakcji pod kątem charakteru wypłacanych należności i obowiązku poboru podatku, weryfikację warunków zastosowania obniżonej stawki podatku, zwolnień lub niepobierania podatku w oparciu o przepisy szczególne i umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania, weryfikację podmiotu zagranicznego pod kątem rezydencji podatkowej i statusu rzeczywistego właściciela należności, określenie formy dokumentacji dotyczącej kontrahentów niezbędnej na potrzeby należytej staranności. W celu należytej weryfikacji kontrahentów i zebrania możliwie największej ilości danych Spółka stosuje się przy tym do wynikającej z praktyki organów podatkowych metodyki należytej staranności.

W zakresie należytej staranności na gruncie podatku od towarów i usług Spółka stosuje wypracowaną w toku działalności procedurę weryfikacji swoich kontrahentów pod kątem kryteriów formalnych i transakcyjnych na moment realizacji płatności. Pracownicy Spółki dokonują weryfikacji kontrahentów na białej liście podatników VAT celem sprawdzenia, czy kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług, czy nie jest wpisany na moment transakcji do wykazu podmiotów, które zostały wykreślone z rejestru jako podatnicy VAT.

Spółka realizuje także proces weryfikacyjny nowych kontrahentów, nowych umów oraz w stosunku do transakcji o znacznej wartości - pracownicy działu księgowego Spółki dokonują w tym zakresie dodatkowej weryfikacji dostawców celem dochowania jak najwyższej staranności dla potrzeb podatku VAT.

Spółka poza procedurami mającymi zapewnić zgodność z przepisami prawa podatkowego, jest zaopatrzona także w szereg procedur rachunkowych pośrednio związanych z tematyką podatkową.

Wśród tych procedur należy wymienić:

1) *Wytyczne dotyczące autoryzacji faktur*

Są to procedury określające zasady i etapy autoryzacji faktur w ramach Spółki, zapewniające rzetelność i zgodność dokumentacji finansowej.

2) *Procedura autoryzacji i planowania wydatków*

Jest to procedura zarządzania autoryzacją i planowaniem wydatków, obejmująca proces zatwierdzania wydatków oraz ich monitorowanie w kontekście budżetu Spółki.

3) *Procedura nadzoru nad środkami trwałymi*

Jest to procedura nadzoru i zarządzania aktywami trwałymi, gwarantująca w szczególności ewidencję ich stanu;

4) *Procedura inwentaryzacji*

Jest to procedura obejmująca zarówno coroczną inwentaryzację, jak i cykliczne przeglądy w ciągu roku, w celu zapewnienia dokładności i spójności zasobów Spółki

5) Procedura ubezpieczania, monitoringu i windykacji należności

Są to procedury związane z ubezpieczaniem majątku firmy, monitorowaniem stanu należności oraz skuteczną windykacją w przypadku zaległych płatności.

6) Procedura kwalifikacji, nadzoru i oceny dostawców

Są to procedury skoncentrowane na zarządzaniu ryzykiem biznesowym i jakością dostaw od dostawców, obejmujące swoim zakresem zasady weryfikacji dostawców.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka stara się prowadzić działalność w sposób zapewniający tworzenie i utrzymywanie pozytywnych stosunków z organami podatkowymi, opartych na transparentności i współpracy.

Zaprezentowane podejście jest realizowane między innymi poprzez terminowe i staranne wypełnianie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, a także poprzez udzielanie niezbędnych wyjaśnień i odpowiedzi na pytania kierowane do Spółki przez organy podatkowe w toku prowadzonych czynności sprawdzających lub postępowań.

Spółka oraz jej podmioty powiązane nie uczestniczyły w 2022 r. w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarły umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s §1 Ordynacji podatkowej.

2.3. Informacje odnośnie obowiązków podatkowych oraz liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

2.3.1. Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- Spółka w 2022 r. działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej i korzystała ze zwolnienia przewidzianego w art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- Spółka nie korzystała z decyzji o wsparciu, o której mowa w ustawie z dnia 10 maja 2018 r. o wspieraniu nowych inwestycji (Dz.U. 2018 poz. 1162 z późn. zm.);
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą podatkową, o której mowa w art. 15a ustawy o CIT;
- Stosowaną przez Spółkę metodą opłacania zaliczek jest metoda uproszczonych zaliczek na podatek dochodowy, o której mowa w art. 25 ust. 6 ustawy o CIT;
- W roku podatkowym 2022 wystąpiły transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce;
- Spółka z rok podatkowy 2022 r. odnotowała stratę podatkową.

2.3.2. Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka realizowała transakcje, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności stosując każdorazowo mechanizm podzielonej płatności;
- Spółka samodzielnie realizowała płatności w formule podzielonej płatności również w odniesieniu do transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy;
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników oraz stosowała się do metodyki w zakresie oceny dochowania należytej staranności przez nabywców towarów w transakcjach krajowych;
- Zobowiązanie podatkowe Spółki z tytułu VAT w 2022 r. wyniosło 25 613 716 PLN.

2.3.2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji dokonywało zewnętrzne biuro księgowe;
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka;

2.3.3. Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych

- Spółka w 2022 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika);
- Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości;
- Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych;
- Spółka w 2022 r. nie była podatnikiem podatku akcyzowego;
- Spółka nie posiadała zaległości podatkowych za 2022 r.;
- W 2022 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe;
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.

2.3.4. Schematy podatkowe

W 2022 r. Spółka:

- 1) nie stosowała schematów podatkowych transgranicznych ani krajowych;
- 2) nie wdrażała, ani nie korzystała ze schematów podatkowych opracowanych w latach poprzednich.

W związku z powyższym, Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Spółka w 2022 r. realizowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Do transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, zaliczała się transakcja sprzedaży kształtek EPP do HSV PACKAGING AND INSULATION NEDERLAND N.V. (podmiot niebędący rezydentem podatkowym w Rzeczypospolitej Polskiej).

Spółka realizowała także transakcje z podmiotami niepowiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów. Przedmiotem transakcji był zakup surowca wykorzystywanego do produkcji.

2.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

Spółka w 2022 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

2.6. Informacje o składanych przez Spółkę wnioskach

Spółka w 2022 r.:

- 1) nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- 2) nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- 3) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- 4) nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

Spółka 6 kwietnia 2022 r. wystąpiła z wnioskiem o wydanie opinii o stosowaniu preferencji, o której mowa w art. 26b ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i otrzymała 29 marca 2023 r. pozytywną opinię o stosowaniu przez Spółkę jako

płatnika zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dywidend oraz innych przychodów (dochodów) z tytułu udziału w zyskach osób prawnych, wypłacanych na rzecz Podatnika HSV Moulded Foams Group N.V. (sygnatura opinii: 0671-SPZ-1.4100.776.2022.8).

2.7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka w 2022 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz 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.