Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok podatkowy 2021

Heban Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa

ul. Kosocicka 7

30-694 Kraków

NIP: 679-008-34-59

Spis treści:

I. Wstęp 3
II. Informacje ogólne 3
III. 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 KAS 4
IV. Zasady w zakresie zarządzania podatkami 5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi i podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych 5
VI. Informacje o złożonych wnioskach 6
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową 6
VIII. Informacje o poziomie zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe 7

I. Wstęp

Przedmiotowy dokument ma na celu realizację obowiązków wynikających z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych przez Heban Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa w roku podatkowym 2021.

II. Informacje ogólne

Heban Spółka z o.o. Spółka komandytowa działa w branży dystrybucji budowlanej, a głównie w dystrybucji materiałów budowlanych wykończeniowych i dekoracyjnych. Zasadniczym zakresem działalności spółki jest handel hurtowy i detaliczny farbami, lakierami, klejami, płytkami ceramicznymi, wyposażeniem łazienek, drzwiami, podłogami, tynkami oraz systemami dociepleń.
Na terenie firmy znajduje się Hurtownia obsługująca podmioty gospodarcze, gdzie sprzedaż odbywa się z odroczonym terminem płatności, oraz Salon Detaliczny – sklep sprzedaży detalicznej.
Ponadto sprzedaż jest realizowana w wyspecjalizowanych sklepach w wyniku podpisanych umów franczyzowych.
Firma posiada dobrze rozwinięte zaplecze magazynowe składające się zarówno z magazynów hurtowych jak i magazynów detalicznych.
Wiodącym profilem działalności firmy Heban jest działalność w zakresie handlu hurtowego i detalicznego materiałami budowlanymi, kod PKD 2007- 46.73.Z (Sprzedaż hurtowa drewna, materiałów budowlanych i wyposażenia sanitarnego) i montaż stolarki.
Kapitał podstawowy Spółki wynosi 15 247 320,00 (piętnaście milionów dwieście czterdzieści siedem tysięcy trzysta dwadzieścia) złotych

Strategia podatkowa Spółki ma na celu należyte wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane są przez władze Spółki jako jeden z głównych obowiązków wynikających z prowadzenia działalności.
Zarząd i kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną kontrolę w zakresie wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

1) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;

2) zapewnia transparentność rozliczeń podatkowych;

3) kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;

4) inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;

5) podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;

6) kształtuje świadomość znaczenia systemu kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem z perspektywy funkcji podatkowej.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom, co zapewnia dostosowywanie jej do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz zidentyfikowanie nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności handlowej w branży budowlanej.

III. 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

Spółka jest świadoma zagadnień wynikających z prawa podatkowego, mogących rodzić potencjalne ryzyko podatkowe w szczególności:
1) obowiązki związane z weryfikacją kontrahenta, w szczególności: jego numeru identyfikacji podatkowej, rzeczywistego właściciela, rzetelności prowadzonej przez niego działalności gospodarczej;

2) należyte realizowanie obowiązków nakładanych przez ustawę VAT;

3) obowiązki w zakresie cen transferowych (TP) w tym obowiązek sporządzania dokumentacji cen transferowych;

4) dokonywanie zapłat na rzecz podatników zarejestrowanych na VAT w Polsce z zastosowaniem mechanizmu podzielonej płatności;

5) obowiązek pobierania zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT), kwestia posiadania certyfikatu rezydencji kontrahenta, wypełnianie należytej staranności, w tym weryfikacja rzeczywistego właściciela;

6) archiwizowanie wszystkich istotnych dokumentów związanych z wykonywaniem obowiązków podatkowych.

Kontrola i monitorowanie
W Spółce wszelkiego rodzaju ryzyka (w tym ryzyko podatkowe) monitorowane są poprzez system kontroli wewnętrznej rozumianej jako zbiór działań realizowanych przez poszczególne organy, kierownictwo oraz pozostałych pracowników Spółki w celu ograniczenia ryzyka związanego z prowadzoną działalnością, w tym ryzyka podatkowego.

Spółka monitoruje ryzyko podatkowe poprzez bieżące śledzenie przepisów podatkowych, korzystanie w razie potrzeby z usług doradcy podatkowego, konsultowanie z działem księgowości projektów umów z kontrahentami i klientami. W przypadku niestandardowych transakcji Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji podatkowej.

Pracownicy Spółki posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka przeprowadza niezbędne szkolenia w z zakresu istotnych zmian w przepisach podatkowych.

Czynny żal
Spółka stosuje instytucję czynnego żalu, o której mowa w art. 16 § 1 KKS6 lub dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń zgodnie z art. 16a KKS w przypadku wystąpienia jednostkowych i incydentalnych zdarzeń niedopełnienia obowiązków podatkowych.

Spółka jako rzeczywisty właściciel w rozumieniu art. 4a pkt 29 ustawy o CIT spełnia definicję rzeczywistego właściciela, o której mowa w art. 4a pkt 29 ustawy o CIT, tj.:
1) otrzymuje należności dla własnej korzyści, w tym decyduje samodzielnie o ich przeznaczeniu i ponosi ryzyko ekonomiczne związane z utratą należności lub ich części;

2) nie jest pośrednikiem, przedstawicielem, powiernikiem lub innym podmiotem zobowiązanym do przekazania całości lub części należności innemu podmiotowi;

3) prowadzi rzeczywistą działalnością gospodarczą w kraju swojej siedziby, tj. w Polsce.

Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej
W Spółce podejmowane są wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się Spółki z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. 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

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

1) identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;

2) kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego US;

3) składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego;

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

1) podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),

2) podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),

3) podatek od towarów i usług (VAT),

4) podatek od nieruchomości,

5) podatek od środków transportowych.

V. 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 ustawy o CIT, 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 2021 suma bilansowa aktywów w Heban Sp. z o.o. Sp.k. wynosiła 84 639 743,54 zł.

Wartość sumy bilansowej aktywów, wyliczona na potrzeby weryfikacji transakcji z podmiotami powiązanymi z uwzględnieniem procentowego limitu, o którym mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT wynosi 4 231 987,18 zł.
W roku 2021 Spółka dokonywała z podmiotami powiązanymi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:
PGC POLSKA GRUPA CERAMICZNA SPÓŁKA Z O.O.ŚCIĄ – zakupy towarów handlowych o wartości 37 182 847,35 zł
Viverto sp. z o.o. – sprzedaż towarów handlowych o wartości 11 694 334,32 zł

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 ustawy o CIT

W roku 2021 w Spółce nie podejmowano ani nie planowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

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

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

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

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

VIII. Informacja o poziomie zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe

1. Zarządzanie Spółką

Całokształtem działalności Spółki kieruje zarząd spółki Heban Spółka z o.o., która jest komplementariuszem Heban Sp. z o.o. Sp.k. Zarząd podejmuje uchwały niezbędne do wykonywania zadań oraz reprezentuje Spółkę wobec sądów, władz, urzędów i osób trzecich. Pracami Zarządu kieruje Prezes Zarządu.

2. Poziom zaangażowania organu zarządzającego w sprawy podatkowe

Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją funkcji podatkowej w Spółce poprzez delegację zadań w zakresie rozliczania podatków w szczególności na pracowników działu księgowości i finansów.
Istnieją również procedury/procesy, w ramach których przepisy podatkowe wymagają osobistego działania członków Zarządu. W tym zakresie, w celu zadośćuczynienia powyższym obowiązkom członkowie Zarządu działają osobiście.