

Informacja o realizowanej przez HBZ MEBLE sp. z o.o. strategii podatkowej dotycząca roku podatkowego 2020

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez HBZ MEBLE sp. z o.o. („Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („ustawa o CIT”).

CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

HBZ MEBLE. Z O.O. posiada siedzibę w Polsce, w województwie wielkopolskim, powiat poznański, gmina Komorniki, miejscowość Komorniki

przy ul. Poznańska 113A.

Numery identyfikacyjne Spółki:

KRS: 0000164891,

REGON: 630190949,

NIP: 7770010570.

Przedmiotem działalności Spółki jest sprzedaż hurtowa mebli.

Podstawową domeną działalności Spółki jest działalność handlowa prowadzona na rynkach zagranicznych. Spółka oferuje swoim klientom bardzo szeroki asortyment mebli. Bogata oferta zawiera sprawdzone, najlepszej jakości wyroby. Oferowany asortyment mebli charakteryzuje trwałość i niezawodność, a proponowane wzory zapewniają komfort i wygodę użytkowania.

2 PROCESY I PROCEDURY SPÓŁKI

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Podstawowym celem strategii podatkowej HBZ MEBLE Sp. z o.o. w 2020 roku jest zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami z zakresu prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi.

Opracowaliśmy Strategię, aby stanowiła integralną część efektywnego zarządzania podatkami w Spółce, wyznaczając ramy zapewniające odpowiednie kontrole i procesy umożliwiające Spółce wypełnianie jej zobowiązań w zakresie sprawozdawczości podatkowej i przestrzegania przepisów. Kontrole i procesy pozwalają nam skutecznie zarządzać kwestiami podatkowymi.

Zobowiązujemy się do płacenia prawidłowej kwoty podatku w terminach określonych w ustawach podatkowych, zgodnie ze wszystkimi odpowiednimi przepisami i regulacjami, zarówno w duchu, jak i literze prawa. Dążymy do utrzymania zgodności z obowiązującymi przepisami poprzez system zarządzania wewnętrznego z wykorzystaniem odpowiednio wykwalifikowanych i doświadczonych pracowników. W stosownych przypadkach korzystamy z porady podatkowej doradców zewnętrznych w odniesieniu do istotnych transakcji lub gdy zespół wymaga wsparcia w danej dziedzinie.

Główna Księgowa zarządza procesami dotyczącymi rozliczeń i obowiązków podatkowych. Jego rola polega w szczególności, na zidentyfikowaniu zdarzeń podatkowych i określeniu skutków podatkowych oraz właściwego sposobu rozliczeń podatkowych wywołanych czynnościami podejmowanymi przez Spółkę oraz realizacji decyzji Zarządu Spółki.

Zarząd ponosi ostateczną odpowiedzialność za zarządzanie ryzykiem podatkowym i ład korporacyjny, wspierany przez Główną Księgową. Odpowiedzialność operacyjna za wdrożenie strategii, przestrzeganie przepisów podatkowych, zarządzanie ryzykiem i ogólne kwestie podatkowe spoczywa na Prezesie Zarządu.

Kierujemy się następującymi zasadami:

- podatki stanowią kluczowy element ładu korporacyjnego i odpowiedzialności oraz są nadzorowane przez Zarząd Spółki;
- obserwujemy i przestrzegamy wszystkich przepisów podatkowych, a także zasad, przepisów i warunków ich stosowania;
- zawieramy wyłącznie transakcje, które mają uzasadnienie handlowe;
- aktywnie zarządzamy procesami w ramach działalności w celu uzyskania jak największej pewności w naszych pozycjach podatkowych; oraz
- rozwijamy i utrzymujemy dobre relacje robocze z Krajową Administracją Skarbową oparte na przejrzystości oraz otwartości.

Zmienność systemu podatkowego w Polsce, a w konsekwencji ryzyko, na jakie narażona jest Spółka działająca na polskim rynku w sytuacji niedostatecznej wiedzy i niedostosowania się do zmian, powodują konieczność zarządzania wiedzą oraz stworzeniem warunków do jak najefektywniejszego przepływu informacji.

Spółka podjęła w powyższym zakresie w szczególności następujące działania:

- rekrutacja odpowiedzialnych i wykwalifikowanych pracowników działu księgowości,
- precyzyjne określenie zakresu obowiązków i zadań pracowników,
- świadome kierowanie procesem zdobywania i utrwalania wiedzy przez pracowników, m.in. poprzez bieżące szkolenia,
- kontrola podejmowanych decyzji z perspektywy ich zgodności z przepisami podatkowymi,
- zapewnienie spójności obiegu informacji w spółce z funkcjonalnością systemów informatycznych.

Główne ryzyka, które występowały po stronie Spółki, obejmowały:

- ryzyko w zakresie podatku od towarów i usług związane z nieprawidłowościami w rozliczeniach lub zakwestionowaniem prawa do odliczenia podatku naliczonego,
- ryzyko w terminowym składaniu deklaracji i informacji podatkowych,
- ryzyko związane z cenami transferowymi z uwagi na transakcje z podmiotami powiązanymi,
- ryzyko prawidłowej kalkulacji należności celnych.

Spółka podlega badaniu rocznego sprawozdania finansowego za rok podatkowy 2020 przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii bez zastrzeżeń.

Spółka posiadała politykę rachunkowości, czyli dokument regulujący wewnętrzne zasady rachunkowości, o której mowa w art. 10 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

Spółka prowadziła księgi rachunkowe zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Rok podatkowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym.

Spółka sporządziła sprawozdanie finansowe za 2020 r. zgodnie z Załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości, a rachunek zysków i strat Spółki został sporządzony w wariantcie porównawczym.

Spółka realizuje następujące procesy mające na celu prawidłowe wykonywanie obowiązków z zakresu prawa podatkowego (przykładowe procesy):

- procesy identyfikowania zjawisk podatkowych, wpływających na prawa i obowiązki podatkowe Spółki,
- zasady przekazywania informacji w Spółce zapewniające szybkość, ekonomikę, kompletność i istotność przekazywanych informacji,
- procesy obiegu dokumentów i dowodów księgowych oraz ich weryfikacji,
- procedura VAT należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów (biała lista, VIES),
- procedura WHT należytej staranności,
- procedura MDR – realizacja obowiązków w zakresie schematów podatkowych.

Wszelkie rozliczenia podatkowe oparte były o przepisy podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług innych ustaw podatkowych wraz z zachowaniem należytej staranności.

Spółka w zakresie rozliczeń podatku dochodowego od osób prawnych:

- nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania,
- nie obniżała wartości dochodu do opodatkowania o wysokość straty poniesionej w poprzednich latach
- była odpowiedzialna za pobór podatku u źródła z tytułu dywidendy. Spółka jednakże dochowywała należytej staranności w ramach procedury poboru podatku.
- nie korzysta z żadnych ulg w podatku CIT.

W zakresie podatku od towarów i usług należy wskazać, że Spółka:

- nie prowadziła kasy fiskalnej, przez co obrót towarami dokumentowany był na podstawie faktur VAT,
- nie zidentyfikowała problemów wynikających z rozbieżności w stosowanych stawkach - do sprzedawanych dóbr/usług Spółka stosowała stawkę 23%, 8%, 0%,
- nie dokonywała obrotu towarami wrażliwymi, wobec których stosowany jest obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności,

W 2020 r. Spółka monitorowała aktualność danych Spółki w wykazie podatników VAT, o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT (tzw. „białej liście”).

Podatek od nieruchomości

Spółka jest płatnikiem podatku od nieruchomości.

Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

Za prawidłowość obliczeń zaliczek i terminową zapłatę zaliczek odprowadzanych przez płatnika odpowiedzialny była osoba odpowiedzialna za zarządzanie sprawami kadrowymi. Wpłaty zobowiązań z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywane były przez wyznaczoną osobę z działu księgowości.

3 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI PODATNIKA

Spółka nie korzystała w 2020 r. z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej – w tym przede wszystkim nie była stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

W konsekwencji brak jest porozumień podatkowych, które dotyczyłyby następujących kwestii:

- 1) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- 2) ustalania cen transferowych,
- 3) braku zasadności zastosowania art. 119a § 1 Ordynacji Podatkowej,
- 4) wysokości prognozowanego na następny rok podatkowy zobowiązania podatkowego w podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) innej kwestii, niezbędnej dla zapewnienia prawidłowej realizacji umowy o współdziałanie.

Spółka w trakcie 2020 r. nie uczestniczyła w procesie zmierzającym do uzyskania uprzedniego porozumienia cenowego, potwierdzającego rynkową wysokość cen stosowanych w zakresie wybranych transakcji zawartych z podmiotami powiązanymi.

Współpraca z pracownikami organów podatkowych opierała się na korespondencji e-mail oraz kontaktach telefonicznych, które realizowane były przez uprawnionych pracowników księgowych Spółki w celu wspólnego wyjaśniania bieżących problemów.

Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej; w okresie tym nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.,

Spółka nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT; w okresie tym nie wydano też podobnego aktu, który byłby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2020 r.

W 2020 r. Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

4 OBOWIĄZKI PODATKOWE ORAZ SCHEMATY PODATKOWE

Spółka terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy. Spółka jest w Polsce podatnikiem zwłaszcza podatku od towarów i usług, podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od nieruchomości oraz płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych.

Spółka nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika), o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej.

Spółka nie posiada zaległości podatkowych za wskazany okres.

Spółka za rok 2020 zgodnie z obowiązującymi przepisami nie przekazała informacji o schematach podatkowych. W 2020 r. w Spółce nie zostały zidentyfikowane schematy podatkowe transgraniczne ani krajowe.

5 ISTOTNE INFORMACJE Z ZAKRESU CEN TRANSFEROWYCH

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

W 2020 r. Spółka realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej (transakcje kwalifikowane jako transakcje jednorodne na gruncie przepisów o CIT):

- sprzedaż mebli do podmiotów powiązanych;
- zakup usług transportowych od podmiotów powiązanych;
- świadczenie usług logistycznych dla podmiotów powiązanych.

INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

W 2020 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych w zakresie łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki) czy wymiany udziałów.

INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Spółka w 2020 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 CIT oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.