



**Informacja o realizowanej
strategii podatkowej Huf Polska Sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2021 - 31.12.2021**

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Huf Polska sp. z o.o. z siedzibą w Tychach** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków Spółki wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania wynikających z nich należności na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek, którego źródłem jest prowadzenie przez Spółkę działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Podstawowym celem strategii podatkowej jest zapewnienie terminowego i rzetelnego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego. Ma ona również na celu wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych i podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych.

Powyższy cel jest realizowany poprzez:

- ▶ podejmowanie decyzji w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizowanie zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- ▶ zaangażowanie Zarządu, centralnych działów Grupy i centrum usług wspólnych w procesy podatkowe i ich kontrole;
- ▶ określenie polityki kadrowej, szkoleniowej i informacyjnej w zakresie podatkowym;
- ▶ ustalenie procedur i zarządzeń obowiązujących w Spółce, związanych z funkcją podatkową;
- ▶ określenie generalnych zasad współpracy z profesjonalnymi doradcami i organami podatkowymi;
- ▶ określenie mechanizmów reakcji na ryzyko podatkowe i instrumentów ograniczenia tych ryzyk, jak też procesów związanych z realizacją obowiązków podatkowych

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

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

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

Spółka dąży do prawidłowej, rzetelnej i terminowej realizacji obowiązków podatkowych wynikających z przepisów powszechnie obowiązującego prawa. W roku podatkowym 2021 w Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Spółka realizowała procesy i procedury, wynikające zarówno z formalnie przyjętych instrukcji jak i procesów postępowania, będących wynikiem wypracowanych praktyk, które zapewniają prawidłowe i rzetelne wywiązywanie się z obowiązków podatkowych w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. Procesy i procedury dot. w szczególności: obszaru rachunkowości, w tym obiegu dokumentów, zamknięcia okresu finansowego, ewidencjonowania środków trwałych, ewidencjonowania zapasów, ewidencjonowania sprzedaży i rozrachunków z odbiorcami, ewidencjonowania zakupów i rozrachunków z dostawcami, zasad sporządzenia deklaracji rocznej CIT, przygotowania rozliczenia VAT w postaci JPK, zasad związanych z identyfikacją i przekazywaniem informacji o schematach podatkowych, zachowania należytej staranności w wypełnianiu obowiązków płatnika w zakresie podatku u źródła (WHT).

Część procesów funkcjonujących w Spółce jest uwarunkowana zasadami wynikającymi ze stosowanego oprogramowania księgowego. Procedury i opisy procesów wdrożonych w Spółce są również stosowane przez grupowe centrum usług wspólnych.

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

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę 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 Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- ▶ identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- ▶ kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- ▶ składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- ▶ sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- ▶ monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- ▶ podatku dochodowego od osób prawnych;
- ▶ podatku od towarów i usług (VAT);
- ▶ podatku od nieruchomości.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- ▶ podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracownikom oraz zleceniobiorcom;
- ▶ zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (WHT) – z tytułu: należności licencyjnych, należności za świadczone na rzecz Spółki usługi zarządcze, dywidendy.

W 2021 roku Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informację o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym wypłaty dywidendy przez spółkę Huf Polska sp. z o.o. na rzecz jedyne go wspólnika Huf International GmbH z zastosowaniem zwolnienia przewidzianego art. 22 ust. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800). Spółka nie przekazywała informacji o zastosowaniu schematu podatkowego (MDR-3).

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi 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 **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 497.437.000,00 PLN. 5% z tej sumy wynosi **24.871.850,00 PLN**, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot		Wartość transakcji (tys. PLN)
1.	transakcja usługowa	nabycie	HUF HUELSBECK UND FUERST GMBH UND CO KG	Nierezydent	41.924
2.	transakcja usługowa	nabycie	HUF HUELSBECK UND FUERST GMBH UND CO KG	Nierezydent	34.095
			HUF ELECTRONICS DUESSELDORF GMBH	Nierezydent	
			HUF ESPANA S A	Nierezydent	
			HUF ROMANIA S R L	Nierezydent	
			HUF NORTH AMERICA AUTOMOTIVE PARTS MANUFACTURING CORP	Nierezydent	
			YANTAI HUF AUTOMOTIVE LOCK CO LTD	Nierezydent	
			HUF KOREA LIMITED	Nierezydent	
			SHANGHAI HUF AUTOMOTIVE LOCK CO. LTD.	Nierezydent	
			HUF INDIA PRIVATE LIMITED	Nierezydent	

3.	transakcja towarowa	nabycie	HUF HUELSBECK UND FUERST GMBH UND CO KG	Nierezydent	57.038
			HUF TOOLS GMBH	Nierezydent	
			HUF ELECTRONICS DUESSELDORF GMBH	Nierezydent	
			HUF ESPANA S A	Nierezydent	
			HUF PORTUGUESA, LDA.	Nierezydent	
			HUF ROMANIA S R L	Nierezydent	
			HUF NORTH AMERICA AUTOMOTIVE PARTS MANUFACTURING CORP	Nierezydent	
			HUF MEXICO S DE RL DE CV	Nierezydent	
			YANTAI HUF AUTOMOTIVE LOCK CO LTD	Nierezydent	
			SHANGHAI HUF AUTOMOTIVE LOCK CO. LTD.	Nierezydent	
			HUF INDIA PRIVATE LIMITED	Nierezydent	
			YANTAI HUF TOOLS CO LTD	Nierezydent	
			CHONGQING HUF AUTOMOTIVE SYSTEMS CO., LTD	Nierezydent	

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 kończącym się z dniem 31 grudnia 2021 roku Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 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 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka 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 z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa.