

Strategia podatkowa



Spis treści

1. Podstawa prawna strategii podatkowej	1
1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej	3
2. Elementy informacji	3
2.1 Informacje ogólne	3
2.2 Kodeks postępowania – strategia	4
2.3 Zasady zarządzania podatkami	4
2.4 Podejście do ryzyka podatkowego	5
2.5 Funkcja podatkowa	5
2.6 Transakcje z podmiotami powiązanymi	6

1. Podstawa prawna strategii podatkowej

1.1 Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. (Rok Podatkowy) Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

1.2 Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana z godnie z wymogami art. 27c. ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: ustawa CIT)

2. Elementy informacji

2.1 Informacje ogólne

Hengst Filtration Group specjalizuje się w innowacyjnych rozwiązaniach filtracyjnych. Dzięki naszym produktom dążymy do celu, jakim jest uczynienie naszej planety czystsza. Hengst Filtration to rodzinna firma założona w 1958 roku w Münster w Westfalii, która opracowuje innowacyjne rozwiązania w dziedzinie filtracji i zarządzania płynami, zatrudniając ponad 3600 pracowników w 25 lokalizacjach na całym świecie. Dostarczamy wiodące pod względem technologicznym systemy filtracji dla zakładów i inżynierii mechanicznej, filtracji przemysłowej, hydrauliki oraz sektorów nauk przyrodniczych i opieki zdrowotnej. Te niestandardowe rozwiązania są stosowane w medycznych pomieszczeniach sterylnych, systemach klimatyzacji, urządzeniach czyszczących, zakładach przemysłowych, elektronarzędziach i robotach. Jesteśmy również dostawcą seryjnym dla międzynarodowego przemysłu motoryzacyjnego i silnikowego oraz partnerem rozwojowym w zakresie przyszłościowych koncepcji napędów i mobilności. Dzięki naszym krajowym i międzynarodowym lokalizacjom stwarzamy ważne warunki do zrozumienia specyfiki różnych rynków międzynarodowych i odpowiedniej optymalizacji naszego rozwoju i produkcji. Jednocześnie nasz wybór lokalizacji charakteryzuje się bliskością klienta. Umożliwia nam to szybszą i łatwiejszą komunikację bez różnic czasowych i barier językowych.

Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. prowadzi działalność produkcyjną jako spółka kapitałowa z siedzibą w Polsce, w Gogolinie od 2017 roku. Działamy na rynku przede wszystkim jako producent części samochodowych przeznaczonych do filtracji oraz stanowiących systemy zarządzania płynami w branżach takich jak automotive, przemysł oraz rolnictwo.

W ramach prowadzonej na terytorium kraju działalności gospodarczej produkujemy m.in. podzespoły samochodowe filtrujące wszystkie zanieczyszczenia powstałe z olejów oraz współpracujemy z wiodącymi producentami z branży motoryzacyjnej.

Hengst Filtration Poland Spółka z o.o. podlega obowiązkowi podatkowemu od całości swoich dochodów w Polsce, bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Nasz zakład w Gogolinie położony jest na terenie Katowickiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, na podstawie Zezwolenia nr 501 z dnia 7 marca 2017 r oraz Decyzji 107/DRI/23 z dnia 28 lutego 2023, dochody uzyskane z prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej są zwolnione z PDOP na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 updog w zakresie, w jakim działalność ta jest prowadzona na terenie SSE na podstawie Zezwolenia i Decyzji w ramach dostępnego limitu zwolnienia.

2.2 Kodeks postępowania – strategia

Kodeks postępowania Hengst podsumowuje podstawowe zasady naszych działań, a także ważne przepisy prawa i wewnętrzne wytyczne. Służy on jako przewodnik i pomoc w pokonywaniu wyzwań w naszej codziennej pracy. W coraz bardziej złożonym i międzynarodowym środowisku korporacyjnym zgodność z przepisami pozostaje stałym wyzwaniem. Kodeks postępowania ma zastosowanie do wszystkich spółek Grupy Hengst. Stanowi on wytyczne dla naszych wzajemnych relacji i relacji z naszymi partnerami biznesowymi oraz zawiera naszą strategię podatkową.

Nasza Kultura Zasad Biznesowych - PETE wylicza określone standardy zachowania, których przestrzegania oczekujemy od naszych pracowników. Ma ona także zastosowanie w kwestii opodatkowania. Uchylenie się od płacenia podatków jest nielegalne i niezgodne z zasadami wyznawanymi poprzez przyjętą kulturę PETE.

Zarząd oraz kierownictwo Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. dokonując czynności rodzących skutki w sferze ich praw lub obowiązków podatkowych zobowiązany jest do ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania w szczególności:

- a) dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
 - b) wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
 - c) kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

2.3 Zasady zarządzania podatkami

- **Zgodność**

Spółki Grupy Hengst są zobowiązane do finansowania sektora publicznego poprzez płacenie podatków. Ze swojej strony sektor publiczny zapewnia sprawną infrastrukturę i edukację, co jest warunkiem wstępnym sukcesu gospodarczego Grupy. Oprócz tego obowiązku społecznego, nieprzestrzeganie przepisów podatkowych może prowadzić do znacznych szkód finansowych i utraty reputacji Grupy Hengst. Dlatego też jesteśmy wyraźnie zobowiązani do przestrzegania wszystkich przepisów i regulacji podatkowych, a poprzez organizację wewnętrznych struktur i procesów oraz zdobywanie wiedzy zapewniamy, że podatki należne od poszczególnych spółek Grupy są obliczane w całości, prawidłowo i terminowo oraz płacone odpowiednim organom podatkowym. Jednocześnie zobowiązujemy się do przestrzegania wszystkich przepisów dotyczących przejrzystości podatkowej zgodnie z międzynarodowymi standardami.

- **Ceny transferowe**

Zawsze obliczamy ceny transferowe na warunkach rynkowych. Ujednoliconą polityką cen transferowych w całej Grupie zapewniamy, że nasze ceny są zawsze odpowiednio skalkulowane. Ponadto w przygotowaniu dokumentacji cen transferowych wspierają nas wykwalifikowani specjaliści z dużym doświadczeniem. Naszym celem jest unikanie podwójnego opodatkowania tych samych zysków w różnych krajach.

- **Raje podatkowe**

Jurysdykcje, które w praktyce międzynarodowej uznawane są za raje podatkowe, nie są wykorzystywane w naszej grupie do unikania opodatkowania. Nasza polityka zakłada pełną zgodność z międzynarodowymi standardami i regulacjami, co obejmuje unikanie struktur podatkowych, które mogłyby być postrzegane jako sztuczne lub nieetyczne. Zamiast tego, koncentrujemy się na prowadzeniu działalności w sposób uczciwy i transparentny, płacąc podatki tam, gdzie rzeczywiście generowana jest wartość. Taka strategia nie tylko wzmacnia naszą reputację jako odpowiedzialnego partnera biznesowego, ale również wspiera lokalne gospodarki, w których działamy, przyczyniając się do ich zrównoważonego rozwoju.

- **Orzecznictwo i wytyczne organów podatkowych**

Naszym głównym celem jest zapewnienie pełnej zgodności naszych działań z obowiązującymi przepisami, aby uniknąć nieporozumień i ryzyka prawnopodatkowego. W ten sposób nie tylko chronimy interesy naszej firmy, ale także budujemy zaufanie z organami podatkowymi, co ma fundamentalne znaczenie dla naszej strategii zgodności. W 2023 roku Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. uzyskała opinię zabezpieczającą o stosowaniu preferencji WH-WOP.

- **Odpowiedzialność i zarządzanie**

Jako firma międzynarodowa posiadamy zaawansowane mechanizmy pozwalające nam skutecznie realizować powyższe zasady. Nasze systemy monitorowania i raportowania mają na celu zapewnienie zgodności z lokalnymi i międzynarodowymi przepisami podatkowymi. Przeprowadzamy regularne audyty wewnętrzne i zewnętrzne w celu identyfikacji i eliminacji potencjalnych naruszeń.

2.4 Podejście do ryzyka podatkowego

W celu uniknięcia ryzyka podatkowego, dział podatkowy Grupy Hengst oferuje regularne szkolenia. Ponadto przeprowadzane są wewnętrzne i zewnętrzne audyty oraz wdrażane są wewnętrzne kontrole w celu uniknięcia możliwych naruszeń i rozpoznania ich na wczesnym etapie, jeśli to konieczne.

2.5 Funkcja podatkowa

Dział podatkowy Grupy Hengst jest zorganizowany w sposób zdecentralizowany. W ramach organizacji dział podatkowy jest przypisany do pionu finansowego. Poszczególne spółki posiadają własnych specjalistów zajmujących się kwestiami podatkowymi. Ponadto niektóre obowiązki podatkowe są obsługiwane przez zewnętrznych usługodawców, którzy są zaznajomieni z lokalnymi przepisami. Zapewnia to zgodność z odpowiednimi przepisami podatkowymi i dyrektywami administracyjnymi. Ponadto dział podatkowy w Niemczech wspiera poszczególne spółki we wdrażaniu lokalnych obowiązków podatkowych.

Realizacja obowiązków podatkowych Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. w roku podatkowym 01.01.2023 r do 31.12.2023r. obejmowała następujące podatki i opłaty:

- podatek dochodowy od osób prawnych - terminowe zapłaty miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek od towarów i usług - składa w miesięcznych okresach plik JPK_V7M wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe lub o zwrot podatku,
- podatek u źródła - na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- podatek od nieruchomości - w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- podatek dochodowy od osób fizycznych -pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- podatek akcyzowy oraz cło,
- pozostałych opłat i podatków środowiskowych m.in. opłata od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

Poniższe tabele przedstawiają wysokość obciążenia podatkowego Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. za rok obrotowy 2023:

Zobowiązanie podatkowe - 2023 rok	w tys. PLN
CIT	27,50
Podatki od wynagrodzeń pracowników	1 359,60
Podatek od nieruchomości	466,10
Opłaty celne, Podatek akcyzowy	142,90
Inne podatki	17,30
Podatek VAT - 2023 rok	w tys. PLN
Wartość podatku należnego	42 214,20
Wartość podatku naliczonego	40 348,90
Wynik VAT	-1 865,30

2.6 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Jednostką dominującą w tym przypadku jest Hengst SE z siedzibą w Niemczech. Transakcje pomiędzy poszczególnymi spółkami powiązanymi / spółkami Grupy opierają się na zasadach cen transferowych, które są wiążące dla wszystkich spółek.

Ceny transferowe dla tych transakcji są zgodne z zasadami rynkowymi. Nasze podejście do ustalania cen zależy od działalności i wartości tworzonej w poszczególnych obszarach biznesowych Grupy. Jest to zgodne z wytycznymi OECD dotyczącymi cen transferowych.

Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. działa w ramach Grupy jako spółka o ograniczonym ryzyku i ograniczonych funkcjach w imieniu Hengst SE. W tym celu obie spółki zawarły umowę na produkcję kontraktową wyrobów gotowych. W 2023 roku Hengst Filtration Poland Sp. z o.o. oprócz obrotów z tyt. sprzedaży wyrobów gotowych zrealizowanym ze swoim Zleceniodawcą (Hengst SE), odnotowała również obroty z Hengst Filter Polska Sp. z o.o. (Rawicz).

Sprzedaż wyrobów gotowych do podmiotów powiązanych kapitałem jest nieistotna wartościowo i realizowana sporadycznie co obrazuje poniższa tabela.

Sprzedaż wyrobów w 2023	PLN
Hengst SE	878 571,54
Hengst Filter Polska Sp. z o.o.	165 921,47

W celu zabezpieczenia płynności finansowej w 2019 r. została zawarta umowa kredytowa pomiędzy Hengst SE a Hengst Filtration Polska Sp. z o.o.