

Informacja o realizowanej strategii podatkowej Hilti (Poland) sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Wstęp

Niniejszy dokument stanowi Informację o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) Hilti (Poland) Sp. z o. o. z siedzibą w Warszawie (KRS: 0000003816, NIP: 1180000314) (dalej: „Spółka”, „Hilti”), należącej do Grupy Hilti (dalej „Grupa”) do której sporządzenia i podania do publicznej wiadomości jest ona obowiązana na podstawie art. 27c Ustawy CIT¹, ze względu na spełnienie warunków, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 2 Ustawy CIT. Informacja została opracowana i opublikowana zgodnie z treścią powyższego przepisu oraz z uwzględnieniem wydanych przez Krajową Administrację Skarbową Wytycznych w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego (wersja 2.0 Czerwiec 2020r), w części, w jakiej treści tych wytycznych pozwala zidentyfikować i opisać istniejące w Spółce mechanizmy zapewniające prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej w szczególności zawiera informacje o: procesach oraz procedurach dotyczących wykonywania przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, dobrowolnych formach współpracy Spółki z KAS, realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (w tym dotyczących raportowania schematów podatkowych (MDR)), transakcjach z podmiotami powiązanymi, dokonywanych i planowanych działaniach restrukturyzacyjnych, wnioskach o wydanie interpretacji podatkowych i wiążących informacji stawkowych oraz odnośnie dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach i w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Niniejszy dokument nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Informacja dotyczy roku podatkowego Spółki, trwającego od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r. (dalej jako „rok podatkowy 2021”) i została sporządzona na podstawie realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. z dnia 17 września 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)

1. Procesy, procedury i dobrowolne formy współpracy z organami podatkowymi

1. 1. Informacja o stosowanych przez Hilti (Poland) sp. z o. o. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W roku podatkowym 2021 Spółka Hilti realizowała szereg procesów oraz procedur (dalej: Procedury) dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie. Przedmiotowe procedury podlegały w 2021 roku przeglądowi w celu weryfikacji ich zgodności z aktualnymi przepisami i wewnętrznym łańcem organizacyjnym Spółki. Dostęp do dokumentów został zapewniony pracownikom Spółki poprzez wiadomości email i/lub poprzez umieszczenie ich na serwerach Spółki.

W okresie, którego dotyczy Informacja, w Spółce funkcjonowały następujące procedury (procesy):

Procedura (polityka) zakupowa

Niniejsza procedura (polityka) ma na celu ujednolicenie zasad podejmowania przez pracowników decyzji zakupowych w imieniu Spółki, w tym w przedmiocie weryfikacji wiarygodności kontrahenta, w zakresie materiałów oraz usług niezbędnych do codziennego funkcjonowania i prowadzenia działań biznesowych Hilti. Określa ona zasady, role, obowiązki i procedury dotyczące zamówień materiałów i usług oraz zwiększa przejrzystość działań zakupowych i zapewnia kontrolę zgodności realizowanych zamówień z polityką Spółki. Zgodnie z założeniami procedury (polityki) wszystkie decyzje zakupowe mają być podejmowane zgodnie z zasadami wynikającymi z globalnej polityki Hilti, odzwierciedlonymi w ww. procedurze w celu uniknięcia negatywnych konsekwencji podatkowych dla Grupy Hilti, takich jak np. zwiększenie obciążeń podatkowych w wyniku uznania rozliczeń za nieprawidłowe, potencjalne podwójne opodatkowanie, czy też ewentualne kary, itp.

Zawarte w niej wytyczne dotyczą sposobu realizacji zamówień, dokumentowania zawierania transakcji w odniesieniu do ich wartości oraz nałożenia odpowiedzialności za podpisywanie wskazanych dokumentów i przyjmowanie innych zobowiązań finansowych na osoby na odpowiednich szczeblach zarządzania. Procedura ostatni raz była aktualizowana w 2021 r. i stosowana jest w wersji zgodnej z okresem obowiązywania.

Dodatkowo procedura (polityka) przedstawia zasady dokumentowania realizowanych transakcji, które podlegają weryfikacji merytorycznej przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za działania zakupowe, jak i przez dział księgowości. Badana jest także zasadność wystawienia dokumentów, ich związek ze sprzedażą opodatkowaną w oparciu o opis merytoryczny, jak również możliwość dokonywania płatności w oparciu o akceptację osób odpowiedzialnych (w zależności od wartości transakcji).

Polityka (procedura) kredytowa

Procedura obejmuje takie zagadnienia związane ze zbieraniem danych o klientach niezbędnych do ich rejestracji, które zgodnie z procedurą powinny podlegać weryfikacji jako podstawa do wystawiania faktur. Procedura adresuje również obowiązujące w Spółce zasady dotyczące dopuszczalnych form płatności dokonywanych przez klientów (w tym limitu płatności gotówkowych) oraz terminów

dokonywania tych płatności, co ma fundamentalne znaczenie z punktu widzenia prawa podatkowego. Zgodnie z zasadami realizowanymi w Spółce limit tzw. kredytowania oraz poziom ryzyka z podziałem na odpowiednie klasy ryzyka kredytowego, oceniany jest na podstawie wartości transakcji (określone progi), co wiąże się również z weryfikacją wiarygodności kontrahenta. Sposób egzekwowania zaległych należności oraz ich spisanie wymaga zgody wskazanych w procedurze osób, w zależności od wartości należności. Wprowadzenie restrykcyjnych terminów w zakresie dokonywania płatności, jak i późniejszego ich egzekwowania ma istotne znaczenie dla utrzymania płynności finansowej Spółki i wpływa na jej obowiązki podatkowe.

Procedura rozliczania zobowiązań podatkowych

Procedura rozliczania zobowiązań podatkowych jest procedurą globalną obowiązującą we wszystkich podmiotach z grupy Hilti. Niniejszy dokument obejmuje obszary:

- podatków bezpośrednich jak podatek CIT, w tym podatek u źródła, oraz ceny transferowe (TP),
- podatków pośrednich takich jak podatek VAT,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), gdzie Spółka występuje jako płatnik.

Procedura ustanawia fundamentalne zasady dotyczące identyfikacji zobowiązań podatkowych w Grupie, sposobu płatności podatków, osób odpowiedzialnych za prawidłowe zidentyfikowanie oraz wyliczenie zobowiązań podatkowych, zasady współpracy centrali z poszczególnymi lokalnymi zespołami podatkowymi oraz podstawę obliczania podatków i innych zobowiązań publicznoprawnych.

Strategia podatkowa

W 2021 spółka wdrażała Strategię podatkową we współpracy z podmiotami profesjonalnie świadczącymi usługi doradztwa podatkowego. Procedura ma na celu uregulowanie wewnętrznych zasad obowiązujących w Spółce, stanowiąc wytyczne określające zbiór elementów oraz narzędzi wspierających skuteczny nadzór nad kwestiami podatkowymi w przedsiębiorstwie. Celem Procedury jest zwiększenie efektywności i przejrzystości działania Spółki, zachowania wewnętrznego bezpieczeństwa gospodarczego poprzez zapewnienie terminowości i poprawności składanych rozliczeń podatkowych oraz dochowania należytej staranności w prowadzonej przez Spółkę działalności.

a) Obszar podatków pośrednich VAT

Zgodnie z procedurą Spółka odpowiedzialna jest za dokonywanie rozliczeń w zakresie podatku VAT na poziomie krajowym, natomiast centralny Dział Finansowy wspiera Spółkę w obszarze rozliczeń międzynarodowych transakcji zakupowych.

Szczególne uregulowania dotyczące kwestii związanych z podatkiem VAT (w szczególności rozliczeń podatkowych) określone w procedurze obejmują :

- zasady pomniejszania podatku należnego o podatek naliczony,
- zasady rozliczeń podatkowych w transakcjach międzynarodowych- eksport i WDT,
- rozliczanie tzw. transakcji łańcuchowych,
- zasady rozliczania usług nabywanych wewnątrz Grupy,

- zasady zarządzania ryzykiem w zakresie płatności podatku VAT, odsetek od zaległości podatkowych oraz kar/ sankcji karno-skarbowych.

Do zadań Spółki zgodnie z procedurą obowiązującą na szczeblu centralnym należy m. in.:

- dokonywanie rozliczeń podatkowych, z uwzględnieniem wyboru właściwej stawki podatku,
- przygotowywanie deklaracji podatku VAT oraz składanie wymaganych zeznań z zachowaniem ustawowych terminów,
- weryfikacja poprawności rozliczeń przed złożeniem deklaracji.

Ponadto, Spółka odpowiedzialna jest za zgromadzenie odpowiednich dokumentów pozwalających na przygotowanie rozliczeń oraz ew. dodatkowych dokumentów, jak np. lista sprzedaży, różnego rodzaju raporty, z których wynikają informacje pozwalające na zidentyfikowanie danej transakcji (np. opis zamówienia, potwierdzenie zamówienia, faktura, dokument potwierdzający dostawę, dokumentacja transportowa, itp.). Zgodnie z procedurą, dokumenty te powinny być archiwizowane i dostępne przez okres wynikających z przepisów prawa podatkowego o przedawnieniu zobowiązań.

b) Obszar CIT/ WHT

Zgodnie z procedurą, Spółka odpowiedzialna jest za analizę zobowiązań oraz prawidłowe rozliczenia w zakresie podatku CIT i WHT. Procedura przewiduje również możliwość wyboru zewnętrznego podmiotu (doradcy) w przypadkach wymagających konsultacji. W razie potrzeby, dopuszcza się przeprowadzenie zewnętrznego audytu rozliczeń w zakresie podatku CIT i WHT, który zgodnie z zasadami obowiązującymi na poziomie Grupy musi być zatwierdzony przez centralny dział podatkowy. W zakresie WHT, w przypadku, gdy rozważania dotyczą transgranicznej transakcji będącej przedmiotem podatku u źródła zawieranej na poziomie Grupy, w celu uniknięcia podwójnego opodatkowania, w rozliczenie transakcji zaangażowany jest zarówno centralny zespół podatków, jak i lokalny Dział Finansowy (Spółki), a w sprawach skomplikowanych - również zewnętrzny doradca. W przypadku natomiast transakcji podlegających WHT realizowanych przez Spółkę, decyzje w zakresie opodatkowania przedmiotowych transakcji mającej na celu wybór właściwej stawki podatku, bądź zastosowanie zwolnienia podatkowego podejmowane są na szczeblu lokalnym z ewentualną pomocą zewnętrznego doradcy (w niezbędnych sytuacjach).

W zakresie podatku CIT, w tym podatku u źródła do zadań Spółki należy również:

- przygotowywanie miesięcznych oraz w szczególności rocznych kalkulacji podatkowych,
- kontakt z lokalnymi organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych,
- monitorowanie zmian w lokalnym prawie podatkowym, które mogą mieć wpływ na rozliczenie Spółki lub innych podmiotów Grupy;
- gromadzenie (archiwizowanie) dokumentacji mającej wpływ na rozliczenia podatkowe w zakresie WHT i CIT.

Procedura wskazuje również, że odpowiedzialność za rozliczenia podatkowe Hilti (Poland) Sp. z o.o. w przedmiotowym zakresie spoczywa w pełni na lokalnych podmiotach (tu: Spółce), natomiast centralny zespół podatków pełni jedynie funkcję doradczą w tym zakresie – z określonymi wyjątkami.

c) Obszar PIT

Procedura wskazuje, że Spółka jako pracodawca zobowiązana jest realizacji obowiązków podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych, jak również składek na ubezpieczenie społeczne.

Zgodnie z procedurą, co do zasady to lokalne podmioty (tu: Spółka) odpowiedzialne są za wypłatę wynagrodzeń pracowników, wraz z ustalonymi benefitami. W przypadkach szczególnych, gdy składniki wynagrodzenia danego pracownika mają być wypłacane przez inny podmiot z Grupy aniżeli spółka zatrudniająca, wymagane jest wyrażenie zgody na szczelnie centralnym.

Procedura przewiduje również zasady rozliczania podatków oraz składek na ubezpieczenie w przypadku pracowników oddelegowanych w innym państwie.

Z ww. procedury wynika również obowiązek przygotowywania i przetwarzania przez lokalne podmioty list płac oraz przygotowywanie rozliczeń podatkowych. Procedura przewiduje także dokonywanie audytu rozliczeń w podatku dochodowym od osób fizycznych, ze wskazaniem odpowiedzialności w tym zakresie.

Procedura dotycząca księgowości i sprawozdawczości w grupie

Procedura zawiera wytyczne finansowe stanowiące podstawę sprawozdawczości i planowania finansowego dla całej Grupy Hilti zarówno na szczelnie centralnym, jak i szczelnie lokalnym, ze wskazaniem zakresów odpowiedzialności w zakresie realizacji procedury. Działania określone w ww. procedurze mają na celu zapewnienie ujednolicenia polityki całej Grupy, jak również zachowanie przez nią płynności finansowej, która podlega kontroli centrali na podstawie miesięcznych prognoz płynności przygotowywanych przez poszczególne podmioty tworzące Grupę, które są przesyłane w wyznaczonym terminie. Wprowadzenie restrykcyjnego terminu na przygotowanie prognoz ma na celu zapewnienie płynnego przepływu informacji, ocenę bieżącej kondycji finansowej Grupy oraz planowanie finansowe, w tym w zakresie realizacji zobowiązań podatkowych.

Procedura reguluje wewnętrzne zasady obowiązujące w Spółce dotyczące finansowania, wypłacania dywidendy, czy też obsługi bankowej oraz finansowania zewnętrznego. Zawarte w niej zasady odnoszą się do zarządzania aktywami spółek z Grupy w zakresie kapitału obrotowego oraz aktywów rzeczowych i niematerialnych środków trwałych, w zakresie wykorzystania posiadanych już zasobów, jak również podejmowania decyzji inwestycyjnych, wraz ze wskazaniem zakresu odpowiedzialności za autoryzację poszczególnych decyzji. Zgodnie z założeniami inwestycyjnymi przy podejmowaniu decyzji dotyczących aktywów rzeczowych należy kierować się maksymalizacją efektywności kapitału.

Ww. procedura ma na celu również uregulowanie kwestii związanych z ekspozycją na ryzyko finansowe występujące w różnych obszarach działalności zarówno całej Grupy, jak i poszczególnych jednostek lokalnych (tu: Spółki), w tym podatkowych, przedstawiając zasady mające na celu kontrolowanie ryzyka na jak największym poziomie poprzez wprowadzenie odpowiednich środków, ze wskazaniem działów/osób odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem w danym obszarze. Realizacja czynności w zakresie zarządzania ryzykiem podlega dokumentowaniu oraz w razie potrzeby aktualizacji w corocznym raporcie.

Procedura prezentuje również standardy rachunkowości ustalone w całej Grupie, w tym zasady przygotowywania sprawozdań finansowych w sposób przejrzysty, zrozumiały oraz wiernie odzwierciedlający stan finansowy, zgodnie z zasadami opartymi na przepisach o rachunkowości. W zakresie sporządzania sprawozdań finansowych przewidziano ponadto audyt przeprowadzony przez zewnętrznego niezależnego podmiot, potwierdzony pisemną opinią audytora.

W ww. procedurze wskazano również podstawowe zasady odnoszące się do kontroli wewnętrznej przeprowadzanej w poszczególnych spółkach z Grupy, realizowanej zgodnie z globalnymi wymaganiami ICS. Kolejnym obszarem uregulowanym w ww. procedurze jest dokonywanie zakupów

od podmiotów trzecich (spoza Grupy) oraz realizowanie płatności, które podlegają zatwierdzeniu przez odpowiednie osoby przy wykorzystaniu autoryzowanych do tego narzędzi, w zależności od rodzaju realizowanej transakcji oraz jej wartości. W przypadku dostawców nieznajdujących się w wewnętrznym systemie Spółki (dostawcy stali) wymagana jest dodatkowa wrywkowa dwustopniowa weryfikacja jeszcze przed dokonaniem płatności, co ma na celu dochowanie należytej staranności w zakresie weryfikacji wiarygodności kontrahentów, z którymi współpracują podmioty z Grupy (w tym Spółka).

Procedura MDR

Spółka w 2021 r. wdrażała wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Celem jej ustanowienia jest określenie szczegółowych zasad postępowania Spółki oraz jej pracowników w związku z realizacją obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz wypełniania innych obowiązków nałożonych na promotorów oraz wspomagających i korzystających na gruncie przepisów o raportowaniu schematów podatkowych. Procedura była wdrażana zgodnie z wymogami, o których mowa w art. 86l ust. 2 Ordynacji Podatkowej², przewidując m. in. obowiązek zapoznania się w procedurą przez osoby (pracowników), których zakres działań może chociażby potencjalnie powodować zwiększone ryzyko w zakresie MDR, przedstawiając nadrzędne zasady przeciwdziałające używaniu schematów podatkowych oraz wymieniając obszary zwiększonego ryzyka występowania schematów podatkowych, ze szczególnym uwzględnieniem branży, w jakiej funkcjonuje Spółka oraz zadań realizowanych przez jej poszczególne działy. Ponadto w procedurze określono dokładne wytyczne postępowania w przypadku identyfikacji przez pracowników Spółki uzgodnienia potencjalnie spełniającego przesłanki schematu podatkowego podlegającego raportowaniu. We wdrażanej procedurze zawarto również wzory dokumentów, zasady kontroli wewnętrznej przestrzeni przepisów w zakresie MDR oraz przechowywania dokumentów i informacji wynikających z ww. przepisów.

Procedury dotyczące etyki postępowania pracowników Spółki

W celu zagwarantowania wewnętrznego porządku organizacyjnego, w Spółce wprowadzono szereg procedur/ polityk regulujących ramy prawne i etyczne obowiązujące w całej Grupie zarówno na szczeblu centralnym, jak i lokalnym. Regulacje zawarte w niniejszych procedurach mają na celu zarówno ochronę interesów pracowników, jak i ochronę szeroko rozumianych interesów Spółki.

1.2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2021 oraz na dzień publikacji niniejszej informacji nie była i nie planuje być stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej.

Spółka w ramach bieżącego kontaktu z organami podatkowymi stawia sobie za cel sumienność w kontakcie, w szczególności poprzez zaangażowanie osób znających specyfikę Spółki jako podatnika. W przypadku czynności sprawdzających przeprowadzanych przez organy podatkowe informacje udzielane są z zachowaniem terminów ustawowych lub wskazanych przez przedstawicieli KAS.

² Ordynacja Podatkowa z dnia 29 sierpnia 1997 r. (t.j. z dnia 21 lipca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)

2. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP, w tym w raportowanie schematów podatkowych (MDR)

W roku podatkowym 2021 Spółka była płatnikiem następujących podatków:

- a) podatek dochodowy od osób prawnych, w tym podatek u źródła,
- b) podatek dochodowy od osób fizycznych,
- c) podatek od towarów i usług,
- d) akcyza.

W roku podatkowym 2021 suma przychodów Spółki wyniosła 376 612 750 zł. Spółka nie osiągnęła przychodów ani kosztów uzyskania przychodów z zysków kapitałowych. Koszty uzyskania przychodu wyniosły 361 302 327 zł. Dochód Spółki wyniósł 15 310 423 zł, natomiast podatek należny wyniósł 2 908 980 zł.

Odnosnie realizacji obowiązków płatnika w CIT, w roku podatkowym 2021 Spółka przeprowadziła przegląd rozliczeń podatkowych. W celu jak najrzetelniejszego przeprowadzenia przeglądu Spółka nawiązała współpracę z firmą zewnętrzną świadczącą usługi doradztwa podatkowego. Spółka nie stosuje metod agresywnej optymalizacji podatkowej w żadnym obszarze opodatkowania. Nadrzędnymi zasadami realizacji obowiązków podatkowych stosowanymi przez Spółkę jest maksymalizacja zgodności z przepisami prawa oraz minimalizacja ryzyka sporu z organami podatkowymi.

Na Spółce spoczywały obowiązki związane ze sporządzeniem dokumentacji cen transferowych oraz przekazaniem organom podatkowym informacji o cenach transferowych za rok podatkowy 2021. Wszelkie obowiązki wynikające z przepisów dotyczących cen transferowych zostały wypełnione przez Spółkę z zachowaniem terminów ustawowych.

Na Spółce w roku podatkowym 2021 nie ciążyły obowiązki związane z przekazaniem Szefowi KAS informacji o schemacie podatkowym (MDR-1). Liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych wyniosła więc 0.

Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy Informacja nie korzystała:

- a) ze zwolnienia z podatku dochodowego na podstawie zezwolenia na prowadzenie działalności w specjalnej strefie ekonomicznej lub decyzji o wsparciu,
- b) z opodatkowania ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych („estoński” CIT),
- c) z preferencyjnego opodatkowania dochodu z kwalifikowanych praw własności intelektualnej (5%; tzw. IP Box),
- d) z odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową (tzw. ulga B+R).

3. Transakcje z podmiotami powiązanymi i działania restrukturyzacyjne

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., 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

Transakcje, o których mowa powyżej, dotyczyły w szczególności:

a. Transakcji zakupowych od Hilti Aktiengesellschaft (tu: Spółka matka).

Transakcje te dotyczą zakupów gotowych produktów od Spółki matki w celu ich dalszej dystrybucji, w szczególności na rynku polskim. Jak wynika z przeprowadzonej analizy marża operacyjna Hilti Poland mieści się w przedziale właściwym dla porównywalnych spółek, a tym samym transakcja została zrealizowana zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Transakcje zakupowe nie stanowią przedmiotu podatku u źródła. Wysokość cen i marży jest objęta tajemnicą handlową oraz tajemnicą przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlega upublicznieniu w ramach publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

b. Usług naprawczych dla następujących podmiotów powiązanych: Hilti CR spol. s r. o., Hilti Deutschland AG, Zweigniederlassung Deutschland

Transakcje te dotyczą świadczenia usług naprawczych na rzecz wskazanych podmiotów z Grupy. Dla transakcji przygotowano lokalną dokumentację cen transferowych, przygotowaną w oparciu o przepisy art. 11q Ustawy CIT, w której stwierdzono, że dokumentowana transakcja realizowana jest zgodnie z zasadą ceny rynkowej. Wysokość cen i marży jest objęta tajemnicą handlową oraz tajemnicą przedsiębiorstwa, w związku z czym nie podlega upublicznieniu w ramach publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej.

3.2. 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 u.p.d.o.p.

Spółka w roku podatkowym 2021 nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, oraz nie planowała, jak również nie planuje podejmować takich działań w przyszłości przewidywalnej na dzień opublikowania niniejszej informacji.

4. Podatkowe mechanizmy zabezpieczające

4.1. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej. Nie wydano żadnej interpretacji ogólnej, których wydanie zostało dokonane w związku z jakimikolwiek działaniami Spółki. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które minister właściwy do spraw finansów publicznych odmówił wydania interpretacji ogólnej lub pozostawił wniosek bez rozpatrzenia.

4.2. Informacje o złożonych przez podatnika interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b o.p.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej interpretacji indywidualnej w roku za który publikowana jest informacja o strategii podatkowej. We wskazanym roku Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania interpretacji indywidualnej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.3. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT³. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji stawkowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

4.4. Informacje o złożonych przez podatnika wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6.12.2008 r. o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym⁴. Na rzecz Spółki nie wydano żadnej wiążącej informacji akcyzowej. Spółka nie składała również wniosków, w odpowiedzi na które organy podatkowe odmówiły wydania wiążącej informacji akcyzowej lub organy podatkowe pozostawiły je bez rozpatrzenia.

5. „Raje Podatkowe”

Spółka nie dokonywała w roku podatkowym 2021 jakichkolwiek rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydany na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

³ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (tj. z dnia 7 kwietnia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 931 ze zm.)

⁴ Ustawa o podatku akcyzowym z dnia 6 grudnia 2008 r. (tj. z dnia 13 stycznia 2022 r. Dz.U. z 2022 r. poz. 143 ze zm.)

⁵ Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (tj. z dnia 15 czerwca 2021 r., Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)