



Informacja o realizowanej strategii podatkowej spółki HOMAG Polska Sp. z o.o.

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH

**Informacja za rok podatkowy
zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r.**

Spis treści

1. Informacje ogólne

- 1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej
- 1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej
- 1.3. Istotne informacje funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

2. Funkcja podatkowa

- 2.1. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową
- 2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

3. Realizacja obowiązków podatkowych

- 3.1. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

4. Ceny transferowe

- 4.1. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi
- 4.2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

5. Interpretacje podatkowe

6. Rozliczenia z rajami podatkowymi

1. Informacje ogólne

1.1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Strona | 3

Celem sporządzenia przez HOMAG Polska Sp. z o.o. („HOPL” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym **podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro**, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Spółka jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jak i w roku podatkowym zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Strategia podatkowa Grupy HOMAG wskazuje podejście Spółki do: (1) zarządzania funkcją podatkową, (2) określa procesy decyzyjne, (3) cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Niniejsza informacja jest opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób jej podmiotu powiązanego, pod adresem www.homag.com/pl/kontakt/homag-polska.

1.2. Podstawa prawna informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; „ustawa o CIT”). Przepisy będące podstawą do sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

1.3. Istotne informacje dot. funkcjonowania Spółki w kontekście strategii podatkowej

HOPL działa na polskim rynku od 1999 roku. Przedmiotem podstawowej działalności Spółki w 2021 roku była sprzedaż maszyn i urządzeń dla przemysłu meblarskiego oraz stolarki budowlanej, jak również sprzedaż części zamiennych oraz przebudów, świadczenie usług serwisowych, produkcja maszyn i urządzeń oraz świadczenie usług konstrukcyjnych.

Spółka, wchodząc w skład Grupy HOMAG oraz będąc jej przedstawicielem w Polsce, odpowiada za dystrybucję maszyn, urządzeń i systemów do obróbki tworzyw drzewnych oraz drewna litego.

Obok funkcji sprzedażowych, będących głównymi funkcjami pełnionymi przez HOPL w zakresie jej działalności dystrybucyjnej, Spółka zajmuje się również świadczeniem usług doradztwa technicznego oraz serwisem gwarancyjnym i pozagwarancyjnym sprzedanych produktów.

Spółka w Grupie HOMAG pełni także funkcję producenta kontraktowego. Odbiorcami oferowanych przez Spółkę produktów są głównie podmioty powiązane.

Spółka nie posiada własnych zasobów księgowo-kadrowych, podatkowych czy prawnych. Zgodnie z polityką Grupy HOMAG, usługi wsparcia na rzecz podmiotów powiązanych (tj. rozliczenia księgowe, finansowe, podatkowe oraz w zakresie kadrowo-płacowym) mają być prowadzone w sposób scentralizowany przez wyspecjalizowany podmiot. I tak, podmiotem pełniącym funkcję centrum usług wspólnych jest HOMAG Services Poland Sp. z o.o. („HSPL”, „spółka celowa”). Zakres świadczonych usług został szczegółowo wskazany w Umowie o powierzeniu prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz świadczeniu usług z zakresu kadr i płac.

Powołanie spółki celowej jako centrum rozliczeniowego służy m.in. podniesieniu efektywności procesów księgowych, finansowych, podatkowych, HR oraz kadrowo-płacowych, optymalizacji kosztów prowadzenia działalności gospodarczej przez spółki z Grupy, zredukowaniu ryzyk księgowych, podatkowych, kadrowo-płacowych i innych.

W związku z tym, poniższe informacje dotyczące procedur i procesów podatkowych czy księgowych obowiązujących w Spółce, są informacjami o procedurach i procesach obowiązujących w HSPL, której to została powierzona realizacja tych procedur i procesów na rzecz Spółki.

2. Funkcja podatkowa

2.1. Stosowane procedury i procesy w zakresie zarządzania funkcją podatkową

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

Strategia podatkowa Grupy HOMAG zakłada przejrzystość i transparentność w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, przy zachowaniu bezpieczeństwa podatkowego podmiotów współpracujących, jak i własnego. Wskazana domena i cel działania jest zarazem realizowany w ramach HOPL, co stanowi również efekt wsparcia ze strony spółki celowej.

W ramach spółki celowej obowiązują i są stosowane procesy podatkowe, przyjęte w ramach najlepszych praktyk stosowanych przez podmioty będące centrami usług wspólnych, jak również „zasada dochowania należytej staranności” w określonych obszarach działania. Również stosowane są procedury kontroli wewnętrznych w obrębie realizowania funkcji podatkowej Spółki.

Procesy wykonywane przez spółkę celową w zakresie zarządzania funkcją podatkową w szczególności obejmują kalkulację i naliczanie podatków i opłat (m.in. podatki dochodowe od osób prawnych i osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek od nieruchomości), a także prowadzenie i obsługę komunikacji z administracją skarbową.

W celu zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług przez spółkę celową, jak i zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, HSPL zatrudnia zespół wyspecjalizowanych i doświadczonych profesjonalistów i specjalistów w obszarach księgowości, podatków i kadrowo-płacowym. Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie ich, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń z tematyki podatkowej).

HSPL w powiązaniu ze Spółką przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną działalnością gospodarczą oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również na bieżąco wywiązuje się z zobowiązań podatkowych. Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Strona | 5

W obszarach podatkowych, które nie zostały unormowane spisanyymi procedurami, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu prawidłowego stosowania i przestrzegania przepisów prawa podatkowego, dokonując jednocześnie na bieżąco przeglądu i identyfikacji zmian legislacyjnych, które znajdują zastosowanie w ramach prowadzonej działalności Spółki.

Spółka sporządziła także pisemne procedury, przykładowo w następujących obszarach:

- 1) *procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,*
- 2) *procedura w zakresie korekt VAT.*

Ryzyko podatkowe podlega regularnej analizie i jest eliminowane lub ograniczane przy użyciu odpowiednich procedur i podejmowaniu dodatkowych działań. W tym celu kierownictwo spółki celowej pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki, jak również z zewnętrznymi doradcami podatkowo-prawnymi.

W celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmowane są także dodatkowe działania, jak zapewnienie regularnych szkoleń podatkowych, prowadzenie przeglądów podatkowych, informowanie o faktach związanych z podatkami, rzetelne dokumentowanie faktów czy znajomość interpretacji prawa podatkowego.

Istotne kwestie i projekty podatkowe przedstawiane są Zarządowi Spółki do informacji lub zatwierdzenia. W celu uwzględnienia w procesie decyzyjnym punktu widzenia interesariuszy Spółki, w razie potrzeby uzyskiwane są opinie ekspertów zewnętrznych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W razie kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się chęcią współpracy, terminowo dostarczając niezbędnych wyjaśnień i informacji oraz wymaganych dokumentów.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej tzn. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horyzontalnego.

Spółka nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródło, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Strona | 6

3.1. Realizacja obowiązków podatkowych w tym informacje o schematach podatkowych

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą”

Spółka wypełnia obowiązki podatkowe, składa wymagane deklaracje podatkowe i reguluje zobowiązania podatkowe w ustawowych terminach.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- 1) podatku dochodowego od osób prawnych,
- 2) podatku od nieruchomości,
- 3) podatku od towarów i usług (VAT),
- 4) podatku akcyzowego,
- 5) podatku u źródła,
- 6) podatku dochodowego od osób fizycznych.

Również Spółka realizowała obowiązki płatnika w podatku dochodowym od osób fizycznych z tytułu wynagrodzeń pracowników w 2021 r.

Co do zasady Spółka wykonuje funkcje płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych z najwyższą starannością, uznając za przychody nie tylko wynagrodzenie, ale również wszelkie inne przysporzenia i świadczenia pozapłacowe na rzecz pracowników.

Spółka aktywnie prowadzi działalność gospodarczą i postępuje w sposób właściwy w zakresie podatków i innych opłat. Wszelkie operacje gospodarcze mają charakter biznesowy oraz rynkowy i nie niosą za sobą przesłanek ku kreatywnemu planowaniu strategii podatkowej. Decyzje związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym należą do Zarządu Spółki, natomiast w przypadku wystąpienia wątpliwości Spółka korzysta z dostępnych objaśnień i interpretacji podatkowych, orzeczeń sądowych, a w razie konieczności korzysta z usług zewnętrznego doradztwa podatkowego.

Spółka realizuje cele operacyjno-biznesowe przy jednoczesnym zaangażowaniu w działalność mającą na celu wspieranie lokalnej społeczności. Przewodnią zasadą, którą kieruje się Spółka jest przede wszystkim realizacja obowiązków podatkowych zgodnie z obowiązującymi przepisami zapewniających uczciwą redystrybucję osiąganego zysku do budżetu państwa. Spółka nie angażuje się w agresywną optymalizację podatkową i operacje gospodarcze, które nie mają uzasadnienia gospodarczego. Jako podatnik, Spółka bierze odpowiedzialność społeczną i poprzez prawidłowe i uczciwe postępowanie przyczynia się do socjalnego, społecznego i ekonomicznego funkcjonowania Państwa.

Obowiązki HOPL w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę wewnętrzną obowiązującą w Spółce.

Ustawa z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 2095)

wstrzymała bieg terminów związanych z raportowaniem krajowych schematów podatkowych. W związku z tym za 2021 r. Spółka nie składała jeszcze informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka, dla pełnego bezpieczeństwa i wyeliminowania ryzyka niewywiązywania się z obowiązków podatkowych, ma jednak zamiar w najbliższym czasie złożyć MDR-3 za lata 2020 i 2021.

Strona | 7

4. Ceny transferowe

4.1. Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosła 300 373 527,99 zł. Tym samym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których **wartość przekroczyła 5% wykazanej sumy czyli 15 018 676,40 zł.**

Wartość transakcji z podmiotami powiązаныmi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11l Ustawy o CIT.

Dokumentacja cen transferowych wraz z analizami porównawczymi i analizami zgodności potwierdza, iż transakcje z podmiotami powiązаныmi Spółka realizuje na warunkach rynkowych zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi będącymi rezydentami podatkowymi RP

W 2021 r. Spółka nie zawierała z podmiotami powiązаныmi będącymi rezydentami RP transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi RP

W 2021 r. Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

W 2021 r. Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi:

- 1) Sprzedaż maszyn, towarów i półproduktów,
- 2) Zakup części zamiennym,
- 3) Zakup maszyn,
- 4) Zakup materiałów,
- 5) Świadczenie usług konstruktorskich,
- 6) Zakup instrumentów zabezpieczających,
- 7) Pozyskanie finansowania.

4.2. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”

Strona | 8

Spółka w 2021 r. nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

5. Interpretacje podatkowe

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W 2021 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie:

- 1) ogólnej interpretacji podatkowej,
- 2) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego
- 3) wiążącej informacji stawkowej,
- 4) wiążącej informacji akcyzowej,
- 5) decyzji APA bądź
- 6) innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej).

6. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 z późn. zm. oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.).