

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.

Spis treści

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki	2
Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.	3
Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.	4
Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.	5
Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.	6
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.....	8
Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych	9
Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:	9
Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	10
Miejsce publikacji.....	10

Istotne informacje dotyczące działalności Spółki

Podstawowe dane Spółki:

Nazwa	Horeca Solutions Group sp. z o.o.
Siedziba	Warszawa
Adres	ul. Wilcza, nr 12, lok. 2, 00-532 Warszawa
NIP	8133838108
REGON	385945831
Numer KRS	0000830502
Sąd Rejestrowy	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS
Kapitał zakładowy	10 000,00 PLN

Spółka posiada bogate doświadczenie w konfekcji gazów spożywczych do butli wielokrotnego użytku oraz do butli jedнокrotnego użytku. Produkty wytwarzane przez Spółkę charakteryzują się najwyższą jakością oraz spełniają wszelkie obowiązujące standardy. Oferta Spółki jest ściśle dopasowana do potrzeb klientów Spółki, o czym może świadczyć dynamiczny rozwój i plany rozwojowe na przyszłe lata.

Spółka ma swoją siedzibę w Warszawie, a także posiada placówki w Rzeszowie i Głogowie Małopolskim.

Spółka realizuje wyznaczone priorytety w oparciu o synergię posiadanej bazy usługowej i potencjału intelektualnego personelu, co pozwala na wprowadzanie innowacyjnych rozwiązań na rynku gazu spożywczego.

Z uwagi na pozycję na rynku międzynarodowym oraz europejskim, istotne znaczenie dla Spółki ma społeczna odpowiedzialność biznesu, szczególnie w kontekście obranych celów strategicznych, którymi to celami jest:

- doskonalenie świadczonych usług i oferty rynkowej,
- budowanie trwałych relacji zarówno z kontrahentami, jak i partnerami biznesowymi,
- terminowe wykonywanie powierzonych zadań z zastosowaniem nowoczesnych technologii oraz z zachowaniem wysokich norm jakościowych.

Spółka prowadzi w tym celu politykę łączącą dynamiczny wzrost z zachowaniem zasad zrównoważonego rozwoju, co przejawia się m. in. w:

- dbałości o prawa, bezpieczeństwo i rozwój personelu,
- budowaniu relacji w zespole w oparciu m. in. o takie wartości jak: wzajemny szacunek, uczciwość, tolerancja,
- wspieraniu personelu zmierzającego do rozwoju ich zaangażowania, wiedzy i kompetencji,
- dbałości o środowisko naturalne i ograniczaniu bezpośredniego oraz pośredniego wpływu prowadzonej działalności na środowisko,
- trosce o zachowanie transparentności działań rynkowych, wspieraniu lokalnych inicjatyw społecznych i kulturalnych.

W Spółce personel stanowi 101 osób zatrudnionych na podstawie umowy o pracę oraz 5 osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia (łącznie w 3 oddziałach Spółki w Polsce).

Realizowana przez Spółkę polityka rozwoju, oparta o przyjęte cele, zasady i wartości znajduje pełne odzwierciedlenie w podejściu do realizowanej strategii podatkowej.

Spółka ma świadomość, że rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych jest nie tylko wyrazem wypełniania obowiązków nałożonych przez ustawodawcę, ale przyczynia się także do wspierania rozwoju otoczenia biznesowego i społecznego oraz budowania pozytywnych relacji z administracją skarbową.

Obowiązek prawny sporządzenia Informacji.

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej jako: „Informacja”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c 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. – dalej jako: „ustawa o CIT”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego tego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia

i opublikowania Informacji za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r., zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

Stosowane przez Spółkę procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Zarząd Spółki, prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz w stosunku do władz, urzędów i osób trzecich, w postępowaniu przed sądem, organami u rządami państwowymi, a także dokonuje czynności cywilno-prawnych i podejmuje zgodnie z przepisami prawa powszechnie obowiązującego wszelkie decyzje w sprawach Spółki i ponosi za nie odpowiedzialność, z wyjątkiem tych, które nie zostały wyraźnie zastrzeżone w przepisach prawa powszechnie obowiązującego lub w umowie Spółki do kompetencji innych organów Spółki.

Zarząd Spółki wytycza również kierunki strategiczne Spółki – w tym w zakresie strategii podatkowej. W tym celu Zarząd Spółki podejmuje adekwatne działania w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego.

Zarząd Spółki podejmuje decyzje w sprawach Spółki, w granicach uzasadnionego ryzyka gospodarczego, po analizie oraz uwzględnieniu wszelkich dostępnych informacji, ekspertyz i opinii, które w ocenie Zarządu Spółki powinny być wzięte pod uwagę za względu na interes Spółki.

Na bieżąco wdrażane są rozwiązania, które mają na celu eliminację lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki. Od Komórek Finansowych Spółki Zarząd Spółki otrzymuje informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz o nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Zgodnie z realizowaną strategią podatkową podstawowym założeniem działalności Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. było zapewnienie w rozliczeniach podatkowych zgodności podatkowej i transparentności, w związku z czym Spółka kładła nacisk na rzetelność i niewadliwość dokonywanych kalkulacji oraz prawidłowe wypełnianie obowiązków dotyczących raportowania zobowiązań podatkowych, dbając o zachowanie należytej staranności w obszarze podatków.

W Spółce w 2022 roku działały również utrwalone procesy oraz praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod funkcjonalnym nadzorem Zarządu Spółki. Wszystkie Komórki Finansowe Spółki współpracują z Komórkami Operacyj-

jnymi Spółki w celu identyfikacji i mitygacji ryzyka podatkowego związanego z realizowanymi operacjami gospodarczymi.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. apetyt na ryzyko). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych oraz nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego. Spółka realizuje również obowiązki wynikające z przepisów prawa związane z przeciwdziałaniem praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu. Minimalizacji poziomu ryzyka służy odpowiednia organizacja procesu księgowania oraz raportowania podatkowego, nakierowana przede wszystkim na zapewnienie zachowania zgodności podatkowej.

Zmiany w przepisach prawa podatkowego, praktyce administracji skarbowej, interpretacjach i orzecznictwie - śledzone są na bieżąco: (a) indywidualnie poprzez poszczególne osoby z Personelu (w obszarze, w jakim zmiany te mogą dotyczyć zakresu ich obowiązków); (b) w formie subskrypcji, newsletterów i prenumerat czasopism o tematyce podatkowej. Ponadto Spółka korzysta z monitoringu przepisów prawa podatkowego, który dostarcza zewnętrzna kancelaria prawno-podatkowa.

O obowiązkach, jakie należy wdrożyć w związku ze zmianami, w obszarze podatków, informowane są właściwe osoby i komórki organizacyjne.

W ramach niesformalizowanych procedur poszczególni pracownicy Działu Rozliczeń i Fakturowania realizują swoje zadania w oparciu o listy kontrolne dotyczące określonych obszarów rozliczeń podatkowych: (a) harmonogram działań składających się na proces zamknięcia miesiąca/kwartału/roku, (b) lista kontrolna - sporządzanie deklaracji CIT-8, (c) lista kontrolna - przygotowanie i weryfikacja plików JPK, (d) lista kontrolna - przygotowanie deklaracji VAT.

Do kalkulacji zobowiązań podatkowych Spółka korzysta ze specjalistycznego informatycznego systemu księgowo-finansowego - WAPRO Fakir.

Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka nie realizowała dobrowolnych form współpracy z organami KAS w postaci: umowy o współdziałanie (art. 20s Ordynacji Podatkowej), porozumień podatkowych (art. 20zb Ordynacji podatkowej), uprzednich porozumień cenowych (art. 81 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), oraz opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa.

Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi sygnalizowane są w drodze odpowiednich procedur, przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi.

Jeśli obowiązujące przepisy prawa przewidują polubowne sposoby rozwiązania sporu z organami podatkowymi, Spółka rozważa je w pierwszej kolejności.

Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

Spółka pozostaje w stałym kontakcie z wyznaczonym opiekunem ze strony właściwego Urzędu Skarbowego, z którym w razie potrzeby konsultuje istotne kwestie związane z rozliczeniami podatkowymi Spółki.

Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium RP wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wykonywać swoje obowiązki podatkowe nie tylko w zgodzie z obowiązującymi przepisami, ale również z przyjętą strategią biznesową i podstawowymi wartościami prezentowanymi w prowadzonej działalności.

Spółka terminowo sporządza i składa wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe, a w uzasadnionych przypadkach dokonuje stosownych korekt – aby doprowadzić do zgodności dokonywanych rozliczeń podatkowych z przepisami.

Zobowiązania podatkowe Spółki znajdują się, obok wynagrodzeń ze stosunku pracy, na czele priorytetów realizowanych płatności. Spółka terminowo płaciła podatki, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem.

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka terminowo złożyła wszystkie wymagane przepisami prawa podatkowego deklaracje, zeznania i informacje podatkowe oraz terminowo rozliczyła i uregulowała powstałe zobowiązania podatkowe w następujących podatkach:

- podatek CIT – jako podatnik,
- podatek PIT – jako płatnik,
- podatek VAT – jako podatnik,
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC) – jako podatnik,

- podatek rolny – jako podatnik,
- podatek od nieruchomości – jako podatnik,
- podatek za odrolnienie – jako podatnik.

Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych w, szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego, sporządzała, weryfikowała i przesyłała do organów podatkowych deklaracje JPK_VAT7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT11, CIT-8, CIT-10Z, IFT-2R, CIT-7, PIT8AR, TPR-C,
- 3) dokonywała systematycznej oceny wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe oraz skutków podatkowych wynikających z podjętych decyzji,
- 4) dokonywała terminowej zapłaty podatków, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem,
- 5) monitorowała występowanie schematów podatkowych i konieczność ich raportowania, zlecając zagadnienia z tym związane do zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego,
- 6) monitorowała, czy zawierane przez nią transakcje wymagają sporządzenia dokumentacji cen transferowych, zlecając zagadnienia z tym związane do zewnętrznej firmy doradztwa podatkowego.

W spółce funkcjonuje wewnętrzna procedura (oparta na współpracy w tym zakresie z zewnętrzną firmą doradztwa podatkowego na podstawie pełnomocnictw) regulująca kwestie identyfikacji i raportowania schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, która stanowi podstawę przekazywania informacji o zidentyfikowanych schematach podatkowych na formularzach MDR.

Za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jeden formularz MDR-1 zawierający informację o schemacie podatkowym:

Podmiot	Rodzaj składającego	Podatek, którego dotyczy zgłoszony schemat	Przepisy prawa podatkowego znajdujące zastosowanie w schemacie podatkowym
Spółka	Korzystający	CIT	art. 22 ust. 4 i 4a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Zasada, jaką kierowała się Spółka w procesie rozliczeń podatkowych to głęboko uzasadnione przekonanie, co do rzetelności i prawidłowości kalkulacji zobowiązań podatkowych, zarówno na poziomie poszczególnych zdarzeń gospodarczych, jak i na poziomie końcowego raportu (deklaracji podatkowej). Stanowi ona naczelny cel wszelkich działań podejmowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych i temu też celowi podporządkowany jest działający w Spółce tryb przebiegu procesów rozliczeń podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości.

Spółka informuje, że w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 111 ustawy o CIT. Jednocześnie informujemy, że suma transakcji z podmiotami powiązanymi przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, o której mowa powyżej, przy czym poniżej raportujemy transakcje jednorodne w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany limit.

Transakcje te zostały zawarte z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej i miały charakter towarowy i usługowy.

Transakcje towarowe zawarte z następującymi podmiotami:

- Gastor Trading GmbH (sprzedaż towarów),
- Global Catering Suppliers B.V. (sprzedaż towarów),
- Global Catering Suppliers B.V. (zakup usług),

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka planowała lub dokonała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych.

Należały do nich:

- wymiana udziałów, poprzez sprzedaż 5% udziałów przez jednego z udziałowców na rzecz większościowego udziałowca - MADELUNIJE INVESTMENT GROUP B.V.,
- przeniesienie pracowników Spółki na rzecz nowo utworzonej spółki córki – HOLF sp. z o.o., która realizować będzie zadania Spółki w zakresie logistyki,
- restrukturyzacja w zakresie leasingu zwrotnego i podobnych transakcji.

Ponadto, Spółka planuje dokonanie restrukturyzacji w 2023 roku w następujących zakresach:

- zmiana profilu funkcjonalnego – przejęcie nowych istotnych funkcji lub zaprzestanie ich wykonywania – od 2023 roku głównym odbiorcą będzie podmiot powiązany – RAMDOM – w oparciu o umowę ramową o współpracy,
- reorganizacja obejmująca istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych – od 2023 roku nastąpi zmiana struktury sprzedaży, głównym odbiorcą będzie podmiot powiązany RAMDOM – w oparciu o umowę ramową o współpracy, która zmieni profil funkcjonalny Spółki na producenta o ograniczonym ryzyku

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.:

W przypadku wystąpienia przez Spółkę o interpretację przepisów prawa podatkowego, Spółka po uzyskaniu danej interpretacji, stosuje się do wynikających z niej zasad rozliczeń podatkowych.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, Spółka nie złożyła żadnego wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej). Spółka nie składała żadnego wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej).

Spółka nie składała żadnego wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług), jak również o wydanie wiążącej informacji akcyzowej (art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym).

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. 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 oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności w roku podatkowym 2022 (trwającym od 1 stycznia 2022 r. - 31 grudnia 2022 r.) Spółka dokonywała rozliczeń z podmiotami, które mają siedzibę w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, aczkolwiek nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

Miejsce publikacji.

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki – hrc-solutions.com przed dniem 31 grudnia 2023 r., zaś informacja o publikacji Informacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 344). naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.