

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy 2023  
trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r.**



Horeca Solutions Group Sp. z o.o.

## 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 powiązаными 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 2023.....	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:

<b>Nazwa</b>	<b>Horeca Solutions Group Sp. z o.o.</b>
<b>Siedziba</b>	Warszawa
<b>Adres</b>	ul. Wilcza, nr 12, lok. 2, 00-532 Warszawa
<b>NIP</b>	8133838108
<b>REGON</b>	385945831
<b>Numer KRS</b>	0000830502
<b>Sąd Rejestrowy</b>	Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS
<b>Kapitał zakładowy</b>	10.000,00 PLN

Spółka posiada bogate doświadczenie w konfekcji gazów spożywczych do butli wielokrotnego użytku oraz do butli jednokrotnego 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 na dzień 31 grudnia 2023 r. zatrudnione były 122 osoby na podstawie umowy o pracę oraz 3 osoby na podstawie umowy zlecenia (łącznie w Warszawie, Rzeszowie oraz Głogowie Małopolskim).

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 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 r. poz. 2805 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 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 i urzędami 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 właściwych komórek finansowych 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 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. w Spółce działały również utrwalone procesy oraz praktyki związane z prawidłową realizacją funkcji podatkowej.

Obszar rozliczeń podatkowych pozostaje pod funkcjonalnym nadzorem Prezesa Zarządu Spółki. Wszystkie komórki finansowe Spółki współpracują z komórkami operacyjnymi

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

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 oraz w zakresie kalkulacji zobowiązań podatkowych od strony kadrowej z programu - R2Płatnik.

## Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 rozstrzygnięciu sporów dotyczących podwójnego

opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych), oraz opinii zabezpieczających (art. 119w Ordynacji podatkowej).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zaufaniu i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zasadzie 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. W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka terminowo płaciła podatki, których jest podatnikiem, bądź płatnikiem.

Za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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.
- cło – jako podatnik

Spółka terminowo odprowadzała również należności z tytułu PFRON, ZUS oraz PPK. Spółka podejmowała wszystkie niezbędne środki w celu zapewnienia prawidłowej realizacji obowiązków w zakresie rozliczeń należności publicznoprawnych, w tym w szczególności:

- 1) weryfikowała na bieżąco obowiązki związane z procesem kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- 2) realizowała wymagane przepisami formy raportowania podatkowego, sporządzała, weryfikowała i przysyłała do organów podatkowych deklaracje JPK\_VAT7M, VAT-UE, PIT-4R, PIT-11, CIT-8, CIT-10Z, IFT-2R, CIT-7, PIT-8AR, TPR-C, PCC-3,
- 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.

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 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej 1 formularz MDR jako korzystający:



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

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 naczelną 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 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości

Spółka informuje, że w roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. **dokonywała** wymienionych poniżej transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego (5% x 65 665 756,69 zł = **3 283 287,83 zł**):

- świadczenie usług transportowych na łączną kwotę 10 342 tys. zł;
- sprzedaż wyrobów w ramach produkcji kontraktowej na łączną kwotę 286 340 tys. zł;
- uzyskanie pożyczek na łączną kwotę 20 633 tys. zł.

Dla wszystkich ww. transakcji sporządzona została lokalna dokumentacja cen transferowych za rok podatkowy 2023 trwający od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Transakcje te zostały również wykazane w informacji o cenach transferowych (TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2023 rok.



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

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie podejmowała** działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka zawarła umowę ramową na sprzedaż produktów z podmiotem powiązanym Ramdon w ramach prowadzonej działalności w zakresie produkcji kontraktowej. Niemniej, zawarcie umowy nie miało charakteru restrukturyzacji – nie prowadziło bowiem do zmiany profilu funkcjonalnego Spółki, a jedynie do zmiany odbiorcy produktów wytwarzanych przez Spółkę.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie planowała** żadnych innych działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

W roku podatkowym 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka **nie realizowała** także istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji w przyszłych latach działalności.

## Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w roku podatkowym 2023 trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 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 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku, Spółka **nie składała** żadnego wniosku o wydanie:

- 1) indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego (art. 14b Ordynacji podatkowej),
- 2) ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej).
- 3) wiążącej informacji stawkowej (art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług),
- 4) 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 2023 trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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 roku podatkowym 2023 (trwającym od dnia 1 stycznia 2023 r. do dnia 31 grudnia 2023 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

<https://hrc-solutions.com>

zaś informacja o publikacji Informacji została przekazana przed dniem 31 grudnia 2024 r. 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 2024 r. poz. 1513 z późn. zm.) Naczelnikowi Urzędu Skarbowego właściwemu dla Spółki.