

Informacja o strategii podatkowej realizowanej w 2021 r. HEINZ-GLAS Działdowo Sp. z o.o.

1. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

Spółka HEINZ-GLAS Działdowo Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe w 2021 r. Obowiązki te realizowała zgodnie z podziałem funkcji w ramach poszczególnych zespołów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

W ramach struktur wewnętrznych Spółki zatrudniani są wykwalifikowani specjaliści, których kompetencje, wiedza i umiejętności zapewniają prawidłowe wykonanie powierzonych zadań, jak również nadzór nad wykonywanymi zadaniami. Powyższe przekłada się na terminowe i prawidłowe rozliczenie podatków i ich zaraportowanie w odpowiedniej deklaracji.

Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenie podatków w toku wykonywania swoich zadań korzystają z różnego rodzaju programów i narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę, a także systemów dostosowanych m.in. w zw. ze zmianami legislacyjnymi, w tym w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków podatkowych oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości, jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.: A Strategię podatkową obejmującą m.in. stosowane mechanizmy zabezpieczenia funkcji podatkowej w Spółce, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym oraz relacje z organami podatkowymi, czy też zewnętrznymi doradcami;

B obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe (spisane, jak i niespisane) stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających z niniejszej Strategii w odniesieniu do wybranych, szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki, jak i obejmujące różnorodność czynności podejmowane w praktyce i mające związek z procesem rozliczeń podatkowych. Wspomniane procedury i procesy obejmują w szczególności:

- właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- właściwe ujawnianie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
- właściwe wypełnianie obowiązków, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych dokumentów.
- właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

Inne niezbędne niespisane, ale stosowane w kulturze organizacyjnej Spółki praktyki/postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Spółka skoncentrowana jest na rozwoju działalności operacyjnej, tym samym w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z wykonywanej działalności gospodarczej i przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zwiększeniu w związku ze stałym rozwojem Spółki, czy też zmian legislacyjnych. Spółka jest świadoma, że rzetelne wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego buduje jej wizerunek, jako podmiotu społecznie odpowiedzialnego, który poprzez terminowe uiszczanie podatków w prawidłowej wysokości przykłada się nie tylko do rozwoju regionu, w którym prowadzi swoją działalność, ale także do rozwoju całego kraju. Dodatkowo, rzetelne podejście do wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego przez Spółkę buduje jej obraz jako wiarygodnego pracodawcy, kontrahenta wobec potencjalnych partnerów biznesowych oraz podatnika z perspektywy organów podatkowych.

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 r., takich jak zawarcie umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Spółka wykazuje proaktywną postawę względem współpracy z organami podatkowymi w związku z czym np. na bieżąco i terminowo udziela odpowiedzi na wszelkie zapytania i pisma kierowane do Spółki przez organy podatkowe.

3. Informację odnośnie 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 dotyczy

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka realizowała obowiązki podatkowe dot. niżej wymienionych podatków, w tym, czy uiszczala podatek za 2021 r.
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
	PIT	Płatnik	TAK
	WHT	Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	Akcyza		TAK
	PCC		NIE
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		TAK

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT w terminie dokonywała rozliczeń podatkowych i złożyła roczne zeznanie podatkowe za 2021 r.

Spółka dochowuje również innych obowiązków wynikających z regulacji ustawy o CIT, w tym także tych dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym.

J

ako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu skarbowego deklaracje PIT-4R, PIT-8AR oraz PIT-11.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolitą Plikę Kontrolną, zawierającą informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego. Dodatkowo, w roku 2021 w Spółce były prowadzone czynności sprawdzające dotyczące VAT. W wyniku tych czynności nie zidentyfikowano nieprawidłowości w rozliczaniu VAT.

Spółka w 2021 r. była także obowiązana do zapłaty akcyzy. Spółka w ustawowych terminach opłaciła akcyzę oraz złożyła wymagane prawem deklaracje dotyczące zapłaty akcyzy.

Spółka w 2021 r. była także podatnikiem podatków lokalnych. Spółka w zakresie wskazanych podatków lokalnych dopełniła wszelkich obowiązków sprawozdawczych, w tym złożyła w ustawowym terminie deklaracje dotyczące podatków i dokonała terminowych rozliczeń z nich wynikających.

W 2021 roku Spółka dokonała zgłoszenia do organów podatkowych informacji o schemacie podatkowym (MDR-1 informacja o schemacie podatkowym) dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje 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 spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

HEINZ-GLAS Działdowo jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład rodzinnej Grupy HEINZ-GLAS (dalej: „Grupa”), której początki działalności w sektorze produkcji szkła sięgają 1622 roku. Spółka oferuje szeroki asortyment produktów z zakresu szklanych opakowań, które znajdują zastosowanie głównie w sektorze kosmetycznym i perfumeryjnym. W ramach swojej działalności Spółka posiada w swojej ofercie również dekorowane opakowania szklane.

W 2021 r. Spółka dokonała trzech rodzajów transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, które przekroczyły ww. próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj.:

- **Sprzedaż wyrobów gotowych** - mając na uwadze produkcyjny profil działalności Spółki, transakcja polegająca na sprzedaży wytwarzanych przez nią produktów stanowi jej podstawowe źródło przychodów.
- **Zakup towarów** - ten rodzaj transakcji jest bezpośrednio powiązany z transakcją sprzedaży towarów, tj. Spółka musi najpierw nabyć wyroby wytworzone przez podmioty powiązane, aby móc je następnie sprzedać.
- **Zakup usług zdobienia szkła** - Spółka oferuje swoim odbiorcom kompleksowe produkty o najwyższej jakości. Do każdego zamówienia Spółka podchodzi indywidualnie, w celu sprostanienia oczekiwaniom swoich klientów. Z uwagi na ilość oraz różnorodność realizowanych zamówień Spółka przy wytwarzaniu lub zdobieniu określonych produktów może korzystać ze wsparcia wykwalifikowanych podwykonawców zgodnie z ich profilem funkcjonalnym.

Transakcje z podmiotami powiązanymi zawierane przez Spółkę, w tym te wskazane powyżej, wynikają z profilu działalności Spółki i stanowią naturalną konsekwencję prowadzonej przez nią działalności.

5. Informację 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 ustawy o CIT.

W 2021 roku Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych, takich jak: łączenie spółek, przekształcenie spółki w inną spółkę, wniesienie wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki), wymiana udziałów.

Ponadto Spółka nie podejmowała w 2021 r. i nie ma zamiaru podejmować działań restrukturyzacyjnych spełniających definicji restrukturyzacji w rozumieniu Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1444 z późn. zm.).

6. Informację o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

- Ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:
Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
- Interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej:
Spółka w 2021 r. złożyła wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.
- Wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług:
Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
- Wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236):
Spółka w 2021 r. nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7. Informację dotyczącą dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika 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 o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W 2021 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).