

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Hanbud Sp. z o.o.
za rok podatkowy 2022

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacja o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	3
1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ...	3
2. Stosowane procedury.....	3
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. Raportowanie schematów podatkowych.....	4
V. Transakcje z podmiotami powiązanymi	4
VI. Informacja o złożonych wnioskach.....	5
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6
VIII. Działania restrukturyzacyjne	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Hanbud Sp. z o. o. obowiązków wynikających z art.27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. 2022.2587 ze zm.; dalej: ustawa o CIT).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

II. Informacje ogólne

1. Informacja o Spółce

Hanbud Sp. z o.o. powstała z przekształcenia firmy Hanbud Henryk Pruszyński w dniu 03.02.2020 r. Wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Białymstoku pod numerem KRS 0000827025. Prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Brańska 153, 17-100 Bielsk Podlaski.

Spółka jest czołowym producentem wyrobów stalowych w województwie podlaskim na potrzeby budowy domów jednorodzinnych i wielorodzinnych, hal produkcyjnych i magazynów. Klientami spółki są przedsiębiorstwa, osoby indywidualne, organizacje i jednostki administracyjne. Firma sprzedaje produkty głównie w Polsce i do krajów Europy.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizacja obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowane jest przez Spółkę jako obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają skuteczną kontrolę z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowanie należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wskazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzenie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnej analizie i jest dostosowywana do zmian zachodzących wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży. Działalność gospodarcza Spółki i zawierane przez nią transakcje realizowane są z uwzględnieniem zasady odpowiedzialności społecznej. Ze względu na powyższe, decyzje Spółki podejmowane są co do zasady z uwzględnieniem niezmiennie niskiej skłonności do ryzyka podatkowego i ukierunkowane są na rzetelne wypełnianie obowiązków podatkowych spółki oraz minimalizowanie ryzyka sporu z organami podatkowymi.

III. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27 c ust.2 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji dotyczącej realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

1. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest następująca:

- a) Nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Zarządu Spółki.
- b) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w zakresie VAT i CIT odpowiada Główny Księgowy.
- c) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w zakresie PIT I ZUS odpowiada dział HR.
- d) Za dokonywanie rozliczeń podatkowych w zakresie podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych odpowiadają wykwalifikowani pracownicy działu księgowości i logistyki.
- e) Realizacja obowiązków podatkowych w zakresie podatku VAT związanego z importem towarów oraz cła należy do agencji celnych świadczących usługi na rzecz Spółki.

2. Stosowane procedury

Spółka identyfikuje i realizuje, zgodnie z przepisami i w wymaganym terminie, na podstawie przepisów prawa podatkowego następujące obowiązki:

1. obowiązek rozliczenia i zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych, na potrzeby którego składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe;
2. obowiązek rozliczenia i zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych, na potrzeby którego składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe;
3. obowiązek rozliczenia i zapłaty podatku od towarów i usług, na potrzeby którego składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe;
4. obowiązek rozliczenia i zapłaty składek na ubezpieczenia, na potrzeby którego składa wymagane deklaracje i informacje podatkowe;
5. obowiązek rozliczenia, poboru i zapłaty podatku u źródła od należności wypłacanych nierezydentom w ramach którego składane są deklaracje i informacje;
6. obowiązek rozliczenia i zapłaty podatków i opłat lokalnych, w stosunku do których powstaje zobowiązanie podatkowe dla Spółki; w takich przypadkach składane są wymagalne deklaracje i informacje podatkowe.

Celem Spółki jest terminowe składanie wszystkich wymagalnych prawem deklaracji i informacji podatkowych oraz terminowe uiszczenie wynikających z nich kwoty zobowiązań podatkowych.

Spółka stara się wyeliminować kwestie, które mogą zostać zakwestionowane przez organy podatkowe. W razie wątpliwych kwestii zasięga informacji w Urzędzie Skarbowych, KIP i korzysta z fachowej literatury podatkowej.

Jednakże, z uwagi na częste zmiany przepisów prawa podatkowego Spółka nie jest w stanie całkowicie wyeliminować ryzyk podatkowych. W celu eliminacji ryzyk podatkowych Spółka przeprowadza szkolenia dla pracowników Spółki, informuje o zmianach w podatkach, które powinny być wdrożone w Spółce.

Spółka nie dokonuje transakcji, które mają na celu uchylanie się od opodatkowania.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w roku podatkowym 2022 nie zawierała z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej żadnych umów. Spółka w sposób właściwy i terminowy odpowiada na wszelkie wezwania, pytania czy prośby od organów podatkowych.

IV. Raportowanie schematów podatkowych

Zgodnie z art.27 c ust.2 pkt 2 ustawy o CIT, w ramach wykonywania obowiązku sporządzenia i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest do przedstawienia informacji o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej schematów podatkowych.

W celu prawidłowego wypełniania obowiązku raportowania schematów podatkowych wprowadzono procedurę wewnętrzną MDR upowszechniania wśród pracowników wiedzy o obowiązkach związanych z występowaniem schematów podatkowych, w tym udział w szkoleniach z tego zakresu.

Spółka analizuje obowiązki raportowe w zakresie, w jakim zgodnie z art. 86 a 1 pkt 3, 8 i 18 Ordynacji podatkowej, może kwalifikować się jako promotor, korzystający lub wspomagający.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnych uzgodnień, które spełniałyby kryterium schematu podatkowego, wobec czego w w/w okresie Spółka nie przekazała informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie z art. 27 c ust.2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT, w niniejszej informacji uwzględnia się dane dotyczące transakcji z podmiotami powiązаныmi z rozumieniem art. 11 a 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 Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 189 215 033,71 zł.

W Spółce występują transakcje z podmiotami powiązаныmi rodzinnie na podstawie art.23 m ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Spółka realizuje obowiązki wynikające z przeprowadzenia transakcji z podmiotami powiązаныmi, stosując zasadę ceny rynkowej.

W roku 2022 Spółka zidentyfikowała transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art.11 a 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 roku 2022 podmiotami powiązanymi byli:

- 1) PRUSZYŃSKI Sp. z o.o. (NIP 534 213 92 35)
- 2) PUNTO PRUSZYŃSKI Sp. z o.o. (NIP 541 000 28 40)
- 3) P.G.GROUP Sp. z o.o. (NIP 896 130 26 57) – dawniej PRUSZYŃSKI P.G. Sp. z o.o.
- 4) ŚWIAT BLACH Grzegorz Pruszyński (NIP 543 189 33 82)
- 5) ZAPROM Tomasz Pruszyński (NIP 543 205 57 95) przekształcony dnia 10 października 2022 r. w spółkę ZAPROM Sp. z o.o. z siedzibą w Tołczach (NIP 966 216 90 10)
- 6) MENK Sp. z o.o. (NIP 966 185 72 39)

Transakcje zakupowe dokonane z podmiotami powiązanymi:

- a) Zakup towarów na łączną kwotę 3.233.833,34 zł netto
- b) Zakup środków trwałych na łączną kwotę 8.398.834,15 zł netto
- c) Zakup usług na łączną kwotę 858.111,69 zł netto
- d) Refaktury kosztów – kwota 7.360,00 zł netto

Transakcje sprzedażowe dokonane z podmiotami powiązanymi:

- a) Sprzedaż towarów na łączną kwotę 5.090.462,85 zł
- b) Sprzedaż przez Firmę energii - kwota netto 124.041,60 zł
- c) Sprzedaż usług na łączną kwotę netto 65.677,20 zł
- d) Sprzedaż środków trwałych kwota netto 60.975,61 zł
- e) Sprzedaż usług najmu – kwota netto 41.220,00 zł
- f) Refaktury kosztów – kwota netto 11.759,09 zł

VI. Informacja o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art.14 a.§1 Ordynacji podatkowej.
W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art.14 b Ordynacji podatkowej.
W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów praw podatkowego.
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o podatku od towarów i usług.
W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art.7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.
W roku podatkowy 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową. Spółka nie zawierała i nie realizowała transakcji mających na celu unikanie opodatkowania.

VIII. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podjęła i nie planowała żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.