

Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
Hanbud Sp. z o.o.  
za rok podatkowy 2023

## 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 .....	4
3. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	4
IV. Raportowanie schematów podatkowych.....	5
V. Transakcje z podmiotami powiązаныmi.....	5
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. 2023.poz 2805 ze zm. dalej: ustawa o CIT).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023.

## 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. Obowiązki Spółki wynikające z przepisów prawa podatkowego realizuje, co do zasady dział księgowy. Pozostałe działy współpracują z działem księgowości w celu wspierania prawidłowego wywiązywania się Spółki z obowiązków ewidencyjnych, sprawozdawczych i rozliczeniowych.

Jednak, z uwagi na fakt, że działalność innych działów Spółki może mieć wpływ na obowiązki podatkowe Spółki i od tychże pracowników innych działów wielokrotnie może zależeć prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych, działy te są zobowiązane do dochowania należytej staranności przy wypełnianiu wszelkich obowiązków mogących mieć wpływ na właściwe ujmowanie poszczególnych zdarzeń podatkowych oraz obowiązki działu księgowości.

Dane źródłowe wprowadzane są programu typu ERP XL Comarch, który posiada moduły operacyjne i jest zintegrowany z systemem produkcyjnym BMP i elektronicznym obiegiem dokumentów kosztowych DMS.

Wyznaczone osoby są odpowiedzialne za obsługę poszczególnych modułów, gromadzenie i weryfikację odpowiedniej dokumentacji.

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez procedurę podatkową rozumie się ustalony sposób prowadzenie w Spółce działania lub procesu podatkowego, tj. sposób obejmujący tryb i metodę przeprowadzania oraz załatwiania sprawy podatkowej. Procedura nie musi mieć charakteru spisanego.

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez proces podatkowy rozumie się zbiór czynności, wzajemnie ze sobą powiązanych, których realizacja jest niezbędna dla wywiązywania się z określonych obowiązków podatkowych.

#### **1. W celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz z ich zgodności z prawem procedury Spółki obejmują:**

- a) właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych.
- c) właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń.

- d) właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków,
- e) właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- g) właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

## 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 nierezidentom 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. Spółka nawiązała współpracę z kancelarią doradztwa podatkowego, z którą konsultuje zagadnienia podatkowe 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 korzysta ze szkoleń 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 2023 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.

Spółka unika stosowania schematów podatkowych, tj. takich działań, których podstawowym celem jest osiągnięcie korzyści podatkowej. Wszelkie transakcje, kierunki działalności zawsze są inicjowane i wdrażane wyłącznie w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych normalnego operacyjnego działania. Aspekty podatkowe są rozpatrywane w drugiej kolejności.

W roku podatkowym 2023 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 powiązanymi

Zgodnie z art. 27 c ust.2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT, w niniejszej informacji uwzględnia się dane dotyczące transakcji 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 tym podmiotami niebędącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej. Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 182 664 146,53 zł.

W Spółce występują transakcje z podmiotami powiązanymi 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 powiązanymi, stosując zasadę ceny rynkowej.

W roku 2023 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.

##### **Transakcje zakupowe przekraczające próg 5 % sumy bilansowej dokonane z podmiotem powiązanym**

Zakup środków trwałych na łączną kwotę 8 779 300 zł netto (wydatki roku 2023) z tym, że jedna z transakcji opiewa na kwotę 16 250 000 zł sfinalizowana w roku 2023, na poczet której w roku 2022 opłacono zaliczki w wysokości 8 125 000 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 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 2023 Spółka nie podjęła i nie planowała żadnych działań o charakterze restrukturyzacyjnym.