



hutmen[®]

od 1946 roku

**Informacja
o realizowanej strategii podatkowej za rok
podatkowy trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31
grudnia 2020 r. w Hutmen Sp. z o.o. w likwidacji**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej.....	4
Wstęp – podstawowe informacje dotyczące Spółki.....	4
1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi	5
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe.....	5
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	6
2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.	6
2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku.....	6
2.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.	7
3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej	8
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA).....	8
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe	8
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe.....	8
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS).....	8
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA).....	9
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wykaz skrótów

<i>Skrót</i>	<i>Nazwa</i>
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	Podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki
Spółka, Hutmen	Hutmen Sp. z o.o. w likwidacji
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej

Niniejszy dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez *Hutmen Sp. z o.o. w likwidacji* w roku podatkowym rozpoczętym 1 stycznia 2020 r., a zakończonym 31 grudnia 2020 r. Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1800, ze zm.; dalej: „ustawa CIT”).

Zgodnie ze wskazanym przepisem podatnicy, których przychody w poprzednim roku podatkowym przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie rok podatkowy od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. i zawiera transakcje, dokumentacje, procedury/procesy, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy istniejące w tamtym okresie.

Podkreśla się, że informacje zawarte w niniejszym dokumencie (zgodnie z brzmieniem art. 27c ustawy o CIT) nie zawierają informacji poufnych, w szczególności objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

Wstęp – podstawowe informacje dotyczące Spółki

Hutmen jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością (w likwidacji) z siedzibą w Polsce, podlegającą nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu, m.in. w zakresie podatku CIT. Spółka jest również podatnikiem i płatnikiem w zakresie innych podatków opisanych poniżej w niniejszej informacji o realizacji strategii podatkowej.

Spółka należy do grupy kapitałowej Boryszew.

Hutmen Sp. z o.o. w likwidacji jest spółką działającą w branży metali nieżelaznych. Głównym przedmiotem działalności Spółki jest produkcja wyrobów z miedzi i jej stopów. Wyroby Spółki znajdują zastosowanie w budownictwie, przemyśle elektrotechnicznym i elektronice, metalurgii i odlewnictwie oraz przemyśle maszynowym. Ponadto, Hutmen prowadzi działalność w zakresie wynajmu powierzchni biurowych, produkcyjnych i magazynowych.

W odniesieniu do roku 2020, Spółka nie była beneficjentem pomocy publicznej. Nie korzystała także generalnie ze zwolnień czy ulg podatkowych.

Podatki, które Spółka jest zobowiązana zapłacić, wynikają z prowadzonej przez Hutmen działalności gospodarczej. Realizacja strategii podatkowej jest zatem konsekwencją całościowej strategii biznesowej Spółki.

Obecnie, na podstawie uchwały nr 13 Zgromadzenia Wspólników z dnia 30 czerwca 2021 r. Spółka została postawiona w stan likwidacji. Tym samym, w roku podatkowym 2020 Spółka nie była jeszcze spółką w likwidacji.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

W celu zapewnienia zgodności działalności Spółki z przepisami prawa podatkowego oraz zapewnienia właściwego zarządzania wypełnianiem obowiązków podatkowych wynikających z polskiego prawa podatkowego, procesy i procedury podatkowe stosowane przez Spółkę opierają się na praktykach i rozwiązaniach / wytycznych dostosowanych do struktury i modelu biznesowego Spółki. W większości przypadków procesy podatkowe realizowane są w oparciu o przyjęte rozwiązania oraz procedury nieformalne (niearchiwizowane w formie pisemnej), wynikające z najlepszych praktyk. W tym zakresie Spółka dokłada wszelkich starań, aby działać z należytą starannością.

System księgowy, z którego korzysta Spółka podlega okresowej weryfikacji oraz jest dostosowywany na bieżąco do zmian przepisów podatkowych. Ewidencja rachunkowa Spółki prowadzona za pomocą systemu księgowego w sposób zgodny z odpowiednimi przepisami zapewnia określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy. Spółka, uwzględnia w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych.

Jednocześnie, Spółka przechowuje księgi i związane z ich prowadzeniem dokumenty źródłowe do czasu upływu okresu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Spółka stosuje procedury i procesy podatkowe (zarówno spisane, jak i niespisane) dotyczące realizacji obowiązków podatkowych Spółki oraz pozostałych obszarów jej działalności. Procesy i procedury obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych.

Procedury i procesy odnoszą się do m.in.:

- a) właściwego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- b) właściwego ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- c) właściwego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- d) właściwego stosowania obowiązujących stawek podatków;
- e) właściwego kwalifikowania stron zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- f) właściwego kwalifikowania przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- g) właściwego kwalifikowania okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- h) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego;

- i) gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych;
- j) należytej staranności podczas weryfikacji i wyboru kontrahentów (np. potwierdzenia rejestracji kontrahenta jako podatnika VAT, figurowanie rachunku bankowego kontrahenta na białej liście, weryfikacja kontrahentów oraz transakcji pod kątem wystąpienia podatku u źródła);
- k) transakcji wewnątrzwspólnotowych i eksportu (np. weryfikacja kontrahentów pod kątem ich zarejestrowania do transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz gromadzenie i weryfikowanie dokumentacji w celu zastosowania stawki VAT 0%);
- l) obiegu / archiwizacji dokumentów;
- m) zasad przeprowadzanych w spółce kontroli;
- n) innych niezbędnych niespisanych ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zbiorów zachowań, których ciągłość wpływa na wypełnianie obowiązków podatkowych z należyłą starannością.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Jak Spółka rozumie obok umów o współdziałanie określonymi w dziale IIb Ordynacji podatkowej formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka informuje, że w 2020 r. nie stosowała żadnych z ww. form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

W przypadku ewentualnych kontaktów z organami KAS, np. w toku kontroli, Spółka współpracuje z organami i dostarcza terminowo wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji.

2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w 2020 roku

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	NIE
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK

<u>Podatki pośrednie</u>	VAT	TAK
	AKCYZA	TAK
	CŁO	TAK
	PCC	NIE
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	TAK
	Podatek od środków transportowych	NIE
	Podatek leśny	NIE
	Podatek rolny	NIE
<u>Inne</u>		NIE

W roku 2020 Spółka regulowała w terminie zobowiązania podatkowe oraz złożyła stosowne deklaracje podatkowe zgodnie z przepisami polskiego prawa podatkowego.

2.2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, w których występowałyby w roli promotora, korzystającego lub wspomagającego, a jednocześnie w roku 2020 r. z uwagi na stan zagrożenia epidemicznego oraz stan epidemii wywołany Covid - 19 zawieszono bieg terminów do złożenia informacji/zawiadomień o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W roku podatkowym 2020 r. Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2020.</p> <p>Transakcje spełniające powyższe kryteria miały charakter finansowy (zawarcie umów pożyczki, sprzedaż oraz zakup obligacji) z podmiotami powiązаныmi będącymi polskimi rezydentami podatkowymi.</p> <p>Jednocześnie, bardziej szczegółowe dane dotyczące informacji o zawartych transakcjach z podmiotami powiązаныmi znajdują się w sprawozdaniu finansowym opublikowanym przez Spółkę za rok 2020.</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>W roku podatkowym 2020 r. Spółka rozpoczęła proces przekształcenia Hutmen S.A. w spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością na podstawie uchwały nr 2 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki nr 2 z 29 grudnia 2020 r.</p> <p>Należy jednak wskazać, iż zasadniczo przekształcenie (zmiana formy prawnej ze spółki akcyjnej na spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością) nie miała zasadniczo wpływu na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych lecz była związana z celami biznesowymi Spółki i grupy kapitałowej.</p> <p>W 2020 r. Spółka nie realizowała istotnych inwestycji i nie uczestniczyła w innych transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólne interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

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

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową oraz niechętnych współpracy do celów podatkowych wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 (ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) 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.