



Informacja o realizacji strategii podatkowej
za rok podatkowy 2023

HELLA Polska Sp. z o.o.



HELLA Polska Sp. z o.o.

Al. Wyścigowa 6
02-681 – Warsaw - Poland

T +48 22 514 17 60





WYKAZ SKRÓTÓW:

Podatnik, Spółka, Hella - HELLA Polska Sp. z o.o.

Ordynacja podatkowa - ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2383, ze zm.)

Ustawa o CIT, PDOP - ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r., poz. 2805, ze zm.)

CIT, PDOP - podatek dochodowy od osób prawnych

Ustawa o PIT, PDOF - ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 226, ze zm.)

PIT, PDOF - podatek dochodowy od osób fizycznych

Ustawa o VAT - ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz. 361, ze zm.)

VAT – podatek od towarów i usług

KAS – Krajowa Administracja Skarbowa

Szef KAS – Szef Krajowej Administracji Skarbowej

HELLA Polska Sp. z o.o.

Al. Wyścigowa 6
02-681 – Warsaw - Poland

T +48 22 514 17 60





Wstęp

Na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, HELLA Polska Sp. z o.o. informuje, że w roku podatkowym 2023 realizowała strategię podatkową, której nadrzędnym celem było zgodne z prawem wywiązywanie się z ciążących na Spółce obowiązków podatkowych.

Informacje o Spółce

HELLA Polska Sp. z o.o. jest częścią koncernu HELLA - notowanego na giełdzie dostawcy branży motoryzacyjnej o międzynarodowej pozycji, działającego pod marką parasolową FORVIA. W ramach koncernu HELLA specjalizuje się w dziedzinie techniki oświetleniowej i elektroniki samochodowej.

HELLA Polska Sp. z o.o. obsługuje rynek polski, litewski i łotewski oraz znaczną część Bałkanów, prowadząc dystrybucję towarów na rynku wtórnym w następujących głównych grupach produktowych: oświetlenie, elektryka, elektronika oraz elementy wyposażenia warsztatowego (urządzenia diagnostyczne Hella Gutmann GmbH). Dostarcza również produkty – głównie oświetleniowe – bezpośrednio m.in. do producentów autobusów, maszyn rolniczych oraz pojazdów specjalnych. Spółka oferuje również usługi w zakresie wspomagania sprzedaży i serwisu technicznego, w tym kompleksowy program szkoleń czy szereg usług dedykowanych warszatom samochodowym.

Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT)

Rok podatkowy 2023 trwał 19 miesięcy i był w Spółce okresem przejściowym pomiędzy rozliczaniem się w ramach przesuniętego roku podatkowego trwającego od czerwca do maja kolejnego roku, a ustanowieniem roku podatkowego równego kalendarzowemu.

Zgodnie z uchwałą nr 1/04/2022 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 05 maja 2022 r. w sprawie zmiany roku obrotowego i podatkowego Spółki rok rozpoczynający się w dniu 1.06.2022 r. zakończył się z dniem 31.12.2023 r. Następnym

HELLA Polska Sp. z o.o.

Al. Wyścigowa 6
02-681 – Warsaw - Poland

T +48 22 514 17 60





rok podatkowy Spółki określony w uchwale rozpoczął się w dniu 01.01.2024 r. i zakończy się w dniu 31.12.2024 r.

Spółka stosuje uproszczoną metodę kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy.

Spółka realizuje swoje obowiązki podatkowe zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Pełniąc rolę zarówno podatnika jak i płatnika sumiennie wywiązuje się ze swoich zobowiązań. Unika stosowania agresywnych form planowania podatkowego, a jej celem jest dążenie do przejrzystości podatkowej z jednoczesną minimalizacją ryzyk oraz wykorzystaniem dostępnych ulg i preferencji podatkowych w sposób etyczny i transparentny. Spółka pragnie być postrzegana jako rzetelny podatnik, wspierający stabilność finansową państwa oraz realizujący swoje zobowiązania zgodnie z literą prawa i dobrymi praktykami rynkowymi, w tym również z uwzględnieniem interesu społecznego. Jej działania nie są nakierowane na osiągnięcie korzyści podatkowych.

Spółkę charakteryzuje innowacyjne podejście do procesów podatkowych z uwzględnieniem ich cyfryzacji i automatyzacji oraz dbałość o wysoki poziom kwalifikacji zespołu odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe.

W celu zapewnienia zgodności z przepisami prawa podatkowego, zwiększenia przejrzystości działalności Spółki oraz minimalizacji ryzyka podatkowego związanego m.in. z możliwością pojawienia się błędów w identyfikacji obowiązków podatkowych i późniejszych rozliczeń, Spółka wprowadziła szereg procesów i procedur (w tym sformalizowanych) zawierających wytyczne co do właściwego sposobu postępowania w określonych sytuacjach.

W odniesieniu do sformalizowanych procedur w Spółce funkcjonuje dokument z 7 lutego 2024 r. zatytułowany *Książka Procedur Hella Polska Sp. z o.o.*, Warto nadmienić, że zawarte w książce wytyczne mają pośredni lub bezpośredni związek z realizacją obowiązków podatkowych w Spółce.

W ramach tego dokumentu ustalono zasady postępowania dotyczące m.in. następujących zagadnień:

- zasady korzystania z samochodów służbowych;
- zamawianie artykułów biurowych i spożywczych do biura przeznaczonych na szkolenia i spotkania z klientami oraz do użytku pracowników;

HELLA Polska Sp. z o.o.

Al. Wyścigowa 6
02-681 – Warsaw - Poland

T +48 22 514 17 60





- wydawanie gratisów (produktów handlowych Spółki m.in. do ich testowania oraz akcji barterowych; produktów spoza oferty handlowej oraz innych materiałów reklamowych (np. ulotek, katalogów, gadżetów) do akcji marketingowych;
- obieg dokumentów (w tym podatkowych) wpływających do siedziby Spółki;
- odbywanie i rozliczanie podróży służbowych;
- rozliczanie delegacji służbowych.

Do innych sformalizowanych procedur należy zaliczyć:

- politykę rachunkowości Spółki;
- procedurę w formie tabeli autoryzacji kosztów z 22 listopada 2022 r.;
- instrukcję inwentaryzacji ciągłej zapasu magazynowego.

Do niesformalizowanych procedur, w oparciu o które Spółka realizuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego należą między innymi:

- procedura dotycząca zasad weryfikacji traktowania wydatków jako niestanowiących kosztów uzyskania przychodów;
- zasady dokumentowania wykonania nabywanych usług niematerialnych;
- procedura dotycząca rozliczania podatku u źródła obejmująca zasady dochowania należytej staranności w zakresie transakcji z nierezydentami;
- zasady dotyczące wprowadzania i modyfikacji kontrahentów, ich weryfikacji z tzw. Białą Listą, potwierdzenie numeru VAT UE (VIES);
- procesy mające na celu zagwarantowanie efektywnego i skutecznego procesu zakupowego;
- procesy mające na celu eliminowanie ryzyka nieprawidłowości oraz nadużyć w obrocie gospodarczym głównie pod kątem podatku VAT;
- zasady weryfikacji kontrahentów, zarówno po stronie sprzedaży, jak i zakupów;
- procedura w zakresie cen transferowych.

W zakresie cen transferowych Spółka podejmuje działania mające na celu dochowanie zasad i obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych.



Aktualność procedur podlega bieżącej weryfikacji pod względem stanu prawnego, obowiązującej linii orzeczniczej organów podatkowych i sądów administracyjnych oraz praktyki funkcjonowania Spółki.

Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami KAS (art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Spółka zdaje sobie sprawę, że po spełnieniu przesłanek z art. 20s Ordynacji podatkowej ma możliwość zawarcia umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS na podstawie umowy o współdziałanie z Szefem KAS. Zgodnie z powołanym wyżej przepisem tzw. „umowa o współdziałanie” ma na celu zapewnienie przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu charakteru prowadzonej przez podatnika działalności. Spółka nie wyklucza podjęcia takiej współpracy w przyszłości.

Informacja dotycząca realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2023 Spółka realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe dotyczące takich podatków jak:

- podatek dochodowy od osób prawnych;
- podatek dochodowy od osób fizycznych;
- podatek od towarów i usług.

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane są przez Spółkę w szczególności poprzez:

- ewidencję zdarzeń gospodarczych, tj. rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie podstawy opodatkowania oraz rozliczenie podatku CIT, w tym również dokonanie właściwej klasyfikacji przychodów i kosztów uzyskania przychodów;



- obliczanie i terminowe wpłacanie miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych;
- weryfikację obowiązków płatnika od należności wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów (tzw. podatek u źródła);
- pełnienie funkcji płatnika podatku PIT poprzez obliczanie wysokości oraz pobór podatku w formie miesięcznych zaliczek na podatek od wynagrodzeń pracowników,
- rozliczanie świadczeń niepieniężnych i innych przychodów pracowników/współpracowników wynikających z przekazywanych premii, nagród, benefitów czy z tytułu otrzymywanych świadczeń rzeczowych (np. możliwości korzystania z samochodu służbowego do celów prywatnych);
- sporządzanie i terminowe składanie wszystkich deklaracji do składania których zobowiązana była Spółka;
- prowadzenie szczegółowej ewidencji sprzedaży i zakupów VAT w celu obliczenia VAT należnego i naliczonego oraz ustalenia kwoty podatku VAT do zapłaty lub zwrotu;
- składanie w okresach miesięcznych plików JPK, deklaracji na ten podatek oraz uiszczanie podatku od towarów i usług,
- terminowe wystawianie faktur sprzedaży;
- sprawdzanie kontrahentów w Wykazie Podatników VAT (tzw. Biała Lista) oraz stosowanie Mechanizmu Podzielonej Płatności (Split Payment).

Wszystkie obowiązki podatkowe realizowane były zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, z zachowaniem najwyższych standardów, w wymaganym zakresie i w ustawowych terminach. Spółka podejmowała niezbędne działania i zabezpieczała niezbędne zasoby w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

Liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2023 Hella nie przekazała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych (MDR).

HELLA Polska Sp. z o.o.

Al. Wyścigowa 6
02-681 – Warsaw - Poland

T +48 22 514 17 60





Transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT)

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok 2023, suma bilansowa aktywów wyniosła 94 158 403 PLN. W związku z powyższym 5% tej wartości stanowi kwota 4 707 920,15 PLN.

Mając na uwadze agregację danych transakcyjnych, Spółka w roku 2023 dokonywała z podmiotami powiązаныmi transakcji, których wartość łącznie przekracza 5% sumy bilansowej aktywów.

Jednocześnie poniżej przedstawiono informacje o transakcjach (ich rodzaju), których wartość jednostkowo (samodzielnie) przekracza ww. limit (4 707 920,15 PLN):

- zakup towarów handlowych,
- uczestnictwo w systemie cash pool (pozycje dodatnie),
- zakup waluty.

Nadto, w zakresie sposobu wyodrębnienia ww. transakcji przyjęto odpowiednio zasady obowiązujące w przepisach o cenach transferowych dla transakcji kontrolowanych jednorodnych.

Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne (art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT)

W roku 2023 Spółka nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT)

W roku podatkowym 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

HELLA Polska Sp. z o.o.

Al. Wyścigowa 6
02-681 – Warsaw - Poland

T +48 22 514 17 60





- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723).

Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT)

W 2023 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych (i nie była zarejestrowanym podatnikiem) na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w akcie wykonawczym wydanym na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.