

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

**Hydrosolar spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Małopolska sp. k.**

ul. Instalatorów 1
32-085 Modlniczka
NIP 6793025089

Spis treści

1. Słowniczek	3
2. Wstęp	3
3. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.	4
4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS	5
5. Informacja 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.	5
6. Informacja o :	5
6.1. transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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	5
6.2. 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.	6
7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:	6
7.1. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.	6
7.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.	6
7.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	6
7.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.	7
8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.	7

1. Słowniczek

Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U.2022.2587 t.j.)
Ordynacja Podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t.j.)
Podatnik, Spółka	Hydrosolar spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Małopolska sp. k.
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa
Ustawa o podatku od towarów i usług	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U.2023.1570 t.j.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz.U.2023.1542 t.j.)
Ustawa o APA	Ustawa z 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz.U.2023.948 t.j.)
Rok Podatkowy	Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.

2. Wstęp

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r. została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o CIT i stanowi wykonanie obowiązku Spółki, polegającego na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej.

Spółka wraz z innymi spółkami zarejestrowanymi w Polsce tworzy Grupę Bims Plus. Grupa Bims Plus prowadzi działalność gospodarczą obejmującą dystrybucję produktów z zakresu techniki grzewczej, klimatyzacji i wentylacji oraz instalacji i techniki sanitarnej.

Grupa Bims Plus zorganizowana jest w oparciu o konstrukcje wieloszczeblową spółek komandytowych. Głównym celem takiego działania jest osiągnięcie efektu synergii, możliwość specjalizacji poszczególnych spółek przy jednoczesnym konsolidowaniu ich wyników. Do Grupy Bims Plus należą spółki komandytowe z siedzibą w Polsce. Jednostką dominującą w Grupie według Ustawy o rachunkowości, konsolidującą wyniki spółek z Grupy Bims Plus, jest BIMs Plus Sp. z o.o. Sp. k.

Do dnia 30 kwietnia 2021 r. spółki komandytowe należące do Grupy Bims Plus nie posiadały statusu podatnika podatku dochodowego od osób prawnych.

Łączne przychody wykazane przez Spółkę w zeznaniu rocznym CIT-8 składanym w Polsce przekroczyły 50 mln EUR w 2022 r., w związku z czym Spółka jest zobowiązana do sporządzenia oraz podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za 2022 r.

3. Informacja o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka zdaje sobie sprawę, że odpowiedzialność społeczna jest istotnym elementem prowadzonej działalności, w szczególności w zakresie podejścia do rozliczeń podatkowych. Spółka podejmuje decyzje i zawiera transakcje zgodnie z zasadą „dobrego korporacyjnego obywatela” (*ang. good corporate citizen*), tj. wszelkie działania podejmowane przez Spółkę, mające wpływ na rozliczenia podatkowe, zawsze posiadają ekonomiczne oraz biznesowe uzasadnienie („podatki idą za biznesem”). Jednym z filarów strategii podatkowej Spółki jest przestrzeganie prawa podatkowego i innych wymogów mających wpływ na rozliczenia podatkowe oraz zapewnienie skutecznego funkcjonowania narzędzi zarządzania ryzykiem podatkowym.

Spółka dba o bezpieczeństwo podatkowe i odpowiednie zarządzanie procesami mającymi wpływ na podatki. W tym celu uczestniczy w utworzonym w Polsce wyspecjalizowanym **centrum usług wspólnych** (dalej jako: „**CUW**”), które zapewnia fachową obsługę podmiotów z Grupy Bims Plus prowadzących działalność w Polsce. Działalnością tą zajmuje się HBH sp. z o.o. sp. k. Spółka ta wspiera Spółkę w zakresie rozliczeń podatkowych przed polskimi organami podatkowymi.

Zarząd komplementariusza spółki HBH sp. z o.o. sp. k. sprawuje bieżącą kontrolę nad prawidłowością realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w ramach CUW. Na poziomie Spółki funkcję tę pełni komplementariusz.

Za realizację obowiązków podatkowych odpowiedzialna jest Główna Księgowa Grupy Bims Plus, sprawując pieczę nad koordynacją działania Spółki od strony finansowej oraz dokonując analizy zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnych wątpliwości, związanych ze stroną prawa podatkowego.

Składana przez Spółkę dokumentacja podlega regularnej archiwizacji oraz aktualizacji.

Spółka w ramach CUW współpracuje również z podmiotami zewnętrznymi, świadczącymi usługi z zakresu audytu oraz przeglądu podatkowego. W razie zaistnienia wątpliwości w zakresie właściwej wykładni prawa podatkowego, Spółka przeprowadza konsultacje z wykwalifikowanymi specjalistami, będącymi w szczególności doradcami podatkowymi, adwokatami, radcami prawnymi czy biegłymi rewidentami. W tym samym zakresie, Spółka zleca m.in. sporządzanie opinii prawnych.

Spółka w ramach CUW umożliwia ponadto pracownikom CUW uczestnictwo w szkoleniach oraz podejmuje inne działania, mające na celu aktualizowanie wiedzy pracowników, w związku z dynamicznie następującymi zmianami w prawie podatkowym.

W Spółce w ramach CUW obowiązuje szereg procedur i instrukcji w tym m.in. procedury:

- procedura polityki rachunkowości;
- procedura przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- procedura należytej staranności w VAT;
- procedura należytej staranności w podatku u źródła.

4. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami KAS

W roku 2022 Spółka nie podjęła formalnej, dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji Podatkowej;
- nie zawarła tzw. uprzednich porozumień cenowych, o których mowa w art. 83 ustawy o APA;
- nie uczestniczyła w postępowaniach w sprawie wydania tzw. opinii zabezpieczającej przed klauzulą przeciwko unikaniu opodatkowania, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej.

5. Informacja 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.

W roku 2022 Spółka podejmowała działania mające zapewnić realizację ciążących na niej obowiązków podatkowych i terminowe uiszczanie należności publicznoprawnych, które polegały m.in na:

- posiadaniu i przestrzeganiu wewnętrznych procedur ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowego rozliczenia podatków,
- bieżącej weryfikacji obowiązków podatkowych Spółki,
- terminowym regulowaniu zobowiązań podatkowych.

Spółka była podatnikiem i płatnikiem następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik),
- podatku od nieruchomości i innych podatków lokalnych.

Spółka nie zidentyfikowała schematów podatkowych i w związku z tym nie przekazywała Szefowi KAS w Roku Podatkowym 2022 informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

6. Informacja o :

6.1. transakcjach 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

W Roku Podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT. Łączna wartość wszystkich transakcji z podmiotami powiązanymi dokonanych przez Spółkę w Roku Podatkowym przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Transakcje z podmiotami powiązаныmi o największej wartości to:

Rodzaj transakcji	Wartość w roku podatkowym (w tys. PLN)
Sprzedaż towarów handlowych przez dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach wraz z prowizją handlową	92 542
Zakup towarów handlowych od dystrybutora o rozbudowanych funkcjach i ryzykach wraz z prowizją handlową	17 483
Zakup usług rachunkowych	3 327
Uzyskanie poręczenia	25 287

6.2. 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.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

7.2. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

7.3. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy o podatku od towarów i usług.

7.4. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

W roku 2022 Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy. o podatku akcyzowym.

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

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
