



INFORMACJA O REALIZOWANEJ

przez

Homanit Holding GmbH

STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym zakończonym

31 grudnia 2020 r.



HOMANIT

Spis treści

| | |
|---|---|
| Wykaz skrótów..... | 3 |
| Wstęp | 4 |
| 1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, a także o dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi | 4 |
| 1.1. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 5 |
| 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR..... | 5 |
| 2.1. Informacja do odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej..... | 5 |
| 2.2. MDR | 6 |
| 3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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..... | 7 |
| 4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)..... | 7 |
| 4.1. Ogólne interpretacje podatkowe | 7 |
| 4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe | 7 |
| 4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS) | 7 |
| 4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) | 8 |
| 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 8 |

Wykaz skrótów

| <i>Skrót</i> | <i>Nazwa</i> |
|-------------------------|--|
| Spółka, Homanit Holding | Homanit Holding GmbH |
| Grupa, Grupa Homanit | Grupa kapitałowa Homanit Holding z siedzibą w Niemczech |
| Ordynacja podatkowa | Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.) |
| Ustawa CIT | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.) |
| Ustawa o rachunkowości | Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 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 |
| Szef KAS | Szef Krajowej Administracji Skarbowej |

Wstęp

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku, jaki nakłada na Homanit Holding GmbH art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych.

Niniejsza informacja obejmuje wyłącznie okres od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r. i obejmuje transakcje, dokumentacje, procedury, plany oraz inne elementy stanu faktycznego i stanu wiedzy na tamten okres.

Homanit Holding jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Niemczech, posiadającą status niemieckiego rezydenta podatkowego. Spółka jest współnikiem w polskiej spółce komandytowej i z tego tytułu podlega ograniczonemu obowiązkowi podatkowemu w Polsce oraz rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych od dochodów uzyskanych z tytułu pozostawania współnikiem w polskiej spółce osobowej.

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

Spółka dąży do zarządzania zagadnieniami podatkowymi w Polsce w sposób, który ma na celu zapewnienie właściwej oceny skutków podatkowych prowadzonej działalności z punktu widzenia ekonomicznego oraz regulacyjnego (w tym w zakresie prawa podatkowego), z uwzględnieniem wykładni przepisów prawa prezentowanej przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółki w Polsce są podawane analizie pod kątem ich zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową, skutków podatkowych podejmowanych działań, zgodności z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa podatkowego, a także wewnętrznymi procedurami i procesami, które zostały zdrożone w Polsce przez Grupę Homanit.

Polityka podatkowa Spółki w Polsce zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółki, wzrost jej wyników finansowych przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenia przekładają się w bezpośredni sposób na wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność Spółki przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki, jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółki w Polsce powoduje, iż szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące ją obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego przy wykorzystaniu lokalnego (polskiego), wyspecjalizowanego zespołu podatkowego, który jest odpowiedzialny za prawidłową identyfikację i wypełnianie obowiązków podatkowych Spółki w Polsce oraz stosuje odpowiednie procedury i procesy podatkowe, takie jak np:

- a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
- b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.

- c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
- d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
- e) Właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
- f) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- g) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- h) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.1. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS.

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są także: 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 form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja do odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

| | Rodzaj podatku | | Informacja czy Spółka uiszcza podatek |
|-----------------------------|-----------------------------------|----------|---------------------------------------|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | NIE |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | NIE |
| | AKCYZA | | NIE |
| | CŁO | | NIE |
| | PCC | | NIE |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | | NIE |
| | Podatek od środków transportowych | | NIE |

| | | |
|-------------|---------------|-------------|
| | Podatek leśny | NIE |
| | Podatek rolny | NIE |
| <u>Inne</u> | | NIE DOTYCZY |

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

W ramach wewnętrznych analiz Spółka nie zidentyfikowała w roku podatkowym, za który składa jest niniejsza informacja uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego.

| Rodzaj podatku | | liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej |
|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | 0 |
| | PIT | 0 |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | 0 |
| | AKCYZA | 0 |
| | PCC | 0 |
| <u>Podatki Lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | 0 |
| | Podatek od środków transportowych | 0 |
| | Podatek leśny | 0 |
| | Podatek rolny | 0 |
| <u>Inne</u> | | 0 |

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

| | |
|---|---|
| Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej | Transakcja związana z uzyskaniem finansowania - pożyczka |
| Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych | Podział powiązanej spółki komandytowej z siedzibą w Niemczech, w wyniku którego Spółka uzyskała status bezpośredniego wspólnika w polskiej spółce komandytowej. Przed wskazaną transakcją Spółka posiadała status pośredniego wspólnika w polskiej spółce komandytowej. |

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 ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie składała wniosków o indywidualną interpretację podatkową. Spółka, w roku którego dotyczy niniejsza informacja otrzymała interpretację indywidualną w związku z następującym wnioskiem złożonym w roku poprzednim:

| Data złożenia wniosku | Data wydania interpretacji | Przedmiot interpretacji |
|-----------------------|----------------------------|--|
| 18 listopada 2019 r. | 21 stycznia 2020 | Konsekwencje w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w Polsce związane z planowanym podziałem niemieckiej spółki, w wyniku którego Spółka uzyska status bezpośredniego wspólnika w polskiej spółce komandytowej. |

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

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Wykaz krajów i terytoriów niechętnych współpracy do celów podatkowych z Obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki regionalnej z dnia 13 października 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz

przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. 2021 r. poz. 940).

Kraje niechętne współpracy dla celów podatkowych:

- 1) Republika Fidżi;
- 2) Guam;
- 3) Republika Palau;
- 4) Republika Trynidadu i Tobago
- 5) Samoa Amerykańskie.

W roku podatkowym, za który jest sporządzana niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.