

Heraeus Electro-Nite Polska Sp. z o.o.
ul. Kombatantów 2
41-200 Sosnowiec, Polska
NIP 644-001-22-00
KRS nr 0000122006

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Heraeus Electro-Nite Polska Sp. z o.o. (dalej: „**HEN Polska**” lub „**Spółka**”) została opracowana i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Informacja dotyczy roku podatkowego, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r., a zakończył 31 grudnia 2021 r.

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.), [dalej: „**Ustawa**”].

1. Podstawowe informacje o Spółce

HEN Polska jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością będącą podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych posiadającą siedzibę i zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka wchodzi w skład Grupy Heraeus (dalej: „**Grupa**”), która obejmuje przedsiębiorstwa z sektorów ochrony środowiska, elektroniki, zdrowia i zastosowań przemysłowych, przetwórstwa metali szlachetnych.

W ramach Grupy, Spółka jest częścią jednej z wyodrębnionych pod względem funkcjonalnym wyspecjalizowanej podgrupy działalności – Heraeus Electro-Nite. Heraeus Electro-Nite dostarcza producentom stali, żelaza, aluminium i miedzi zintegrowane systemy pomiarowe, składające się z czujników, oprzyrządowania i związanego z nim sprzętu. Systemy te zapewniają szeroki zakres pomiarów w ciekłych metalach, w tym dotyczących temperatury, tlenu, wodoru i węgla. Ponadto, w ramach Heraeus Electro-Nite, prowadzone są prace badawczo-rozwojowe, które mają na celu zapewnienie najwyższej funkcjonalności i jakości produktów oraz wykorzystywanie najnowszych rozwiązań technicznych w prowadzonej działalności.

HEN Polska jest spółką produkcyjną, która prowadzi działalność gospodarczą w zakresie produkcji szerokiej gamy wyrobów (czujników i próbników) znajdujących zastosowanie w nowoczesnych technologiach w metalurgii stali, żeliwa i metali kolorowych. Rozwiązania techniczne wykorzystywane przez HEN Polska charakteryzują się wysokim stopniem skomplikowania i zaawansowania.

Spółka działa jako przedsiębiorca kierujący się zasadami społecznej odpowiedzialności biznesu, który dąży do odpowiedniej partycypacji w swoim otoczeniu. Działania te opierają się między innymi na zapewnieniu wysokich standardów zatrudnienia opierających się na dbałości o bezpieczeństwo i higienę pracy, a także zapewnieniu odpowiedniego środowiska pracy poprzez wprowadzenie między innymi polityki antydyskryminacyjnej i przeciwdziałania mobbingowi.

Spółka działa w otoczeniu lokalnym, jako jeden z wiodących podmiotów zapewniających młodzieży miejsce do zdobywania wiedzy i umiejętności zawodowych, współpracując z m. in. szkołami w zakresie profilowanych klas nauczania uwzględniających potrzeby nowoczesnego przemysłu. Jako członek lokalnej społeczności, Spółka bierze udział w licznych przedsięwzięciach o charakterze charytatywnym, takich jak m. in. przekazanie darowizn rzeczowych na rzecz placówek opiekuńczo-wychowawczych, wspieranie lokalnych klubów sportowych.

2. Główne założenia, którymi kieruje się Spółka przy realizacji obowiązków podatkowych:

- Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu należyte i terminowe wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- Spółka dąży do minimalizowania ryzyka podatkowego związanego z prowadzoną działalnością. W tym zakresie, HEN Polska opiera się w szczególności na funkcjonującej w ramach Grupy

ogólnej kulturze zgodności z przepisami, uregulowanej w *the Heraeus Code of Conduct* (dalej: „**Kodeks postępowania**”). W myśl zasad Kodeksu postępowania, Spółka przestrzega wszystkich wymogów określonych w krajowych przepisach prawa podatkowego i regulacjach europejskich oraz działa z poszanowaniem rodzimych regulacji i zwyczajów obowiązujących na rynkach międzynarodowych.

- Dążąc do minimalizacji poziomu ryzyka podatkowego, Spółka prowadzi w odpowiedzialny i przejrzysty sposób politykę zarządzania ryzykiem podatkowym. Zadaniem tej polityki jest ograniczanie ryzyka zakwestionowania rozliczeń podatkowych Spółki. Spółka dokłada wszelkich starań, aby proces wykonywania obowiązków podatkowych był uporządkowany, etyczny i efektywny.
- Przez **etyczne wykonywanie obowiązków podatkowych**, należy rozumieć unikanie oraz wykrywanie oszustw i korupcji. Przyjęte przez Spółkę polityki wykluczają dokonywanie uzgodnień zmierzających do uzyskiwania w sztuczny sposób korzyści podatkowych. **Efektywność** przejawia się w optymalnym wykorzystywaniu posiadanych zasobów w celu osiągnięcia zgodności procesów podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa. Działanie w sposób **uporządkowany** polega na tym, aby czynności w zakresie rozliczania podatków były wykonywane w sposób systematyczny i z zachowaniem odpowiednich standardów.
- W celu realizacji obowiązujących polityk Spółka:
 - systematycznie monitoruje zmiany w przepisach podatkowych i ich interpretacji,
 - korzysta z systemu finansowo-księgowego skonfigurowanego w sposób wspierający realizację obowiązków podatkowych,
 - systematycznie poszerza wiedzę pracowników odpowiedzialnych za realizację funkcji podatkowych (m. in. poprzez dostęp do szkoleń, portali branżowych i literatury fachowej),
 - zapewnia dostęp do konsultacji z podmiotami świadczącymi profesjonalnie usługi doradztwa podatkowego,
 - raportuje istotne kwestie podatkowe do Grupy Heraeus.
- HEN Polska jest podatnikiem podatku od towarów i usług („**VAT**”), podatku dochodowego od osób prawnych („**CIT**”) i podatku od nieruchomości („**PoN**”). Ponadto, Spółka występuje w roli płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych („**PIT**”) oraz płatnika CIT w zakresie podatku u źródła. HEN Polska może występować także w roli podatnika lub płatnika innych podatków i opłat, takich jak m. in. podatek od czynności cywilnoprawnych lub opłata skarbową w odniesieniu do jednorazowych zdarzeń.
- Spółka przy zarządzaniu kwestiami podatkowymi uwzględnia również kryteria adekwatności i słuszności w przypadku korzystania z ulg i zwolnień podatkowych. Kryteria adekwatności i słuszności polegają na analizie, czy sposób korzystania ze zwolnienia lub ulgi jest zgodny z celem ustanowienia zgodności lub ulgi i czy skorzystanie z tych preferencji nie prowadzi do powstania nieuzasadnionej korzyści podatkowej.

- W związku z powyższym, Spółka wdrożyła szereg procedur, które zapewniają realizację przyjętej strategii i wysokich standardów w zakresie rozliczania podatków. Procedury i procesy zostały opisane w sekcji 3 poniżej.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W zakresie zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych i zapewnienia ich prawidłowego wykonania, Spółka wdraża niezbędne regulacje dotyczące poszczególnych obszarów realizacji funkcji podatkowych. Regulacje te zawierają przede wszystkim zasady postępowania Spółki w odniesieniu do rozliczeń podatkowych HEN Polska, procesów podatkowych zachodzących w Spółce, źródła danych oraz obowiązki poszczególnych jednostek organizacyjnych Spółki.

Wdrożone procedury obejmują w szczególności:

- **Procedurę VAT** – dokument określa kompleksowo zagadnienia związane z procesem rozliczania podatku VAT w Spółce w tym:
 - podstawy prawne i podstawowe informacje w zakresie kwestii w podatku VAT istotnych dla Spółki,
 - organizację i obowiązki poszczególnych działów i pracowników w związku z rozliczeniami VAT,
 - szkolenia i kwalifikacje pracowników w związku z VAT,
 - korzystanie z zewnętrznych doradców,
 - szczegółowe uregulowanie procesów: organizacji danych w systemie księgowo-podatkowym, sposobu oraz zasad wystawiania faktur i faktur korygujących, zasad rozliczania dostaw i zakupów w Spółce wraz z ich dokumentacją, sporządzanie i składanie JPK_VAT i informacji podsumowujących,
 - ustalenie zasad kontroli wewnętrznej oraz zewnętrznej oraz zasady weryfikacji nowych kontrahentów i stałych kontrahentów.
- **Procedurę w zakresie rozliczeń Spółki jako płatnika CIT pobieranego u źródła** – dokument określa zasady związane z pełnieniem przez Spółkę funkcji płatnika zryczałtowanego podatku u źródła, w tym jego kalkulacji oraz wpłaty na rachunek właściwego organu podatkowego, a także obowiązków informacyjnych. Procedura określa zakres odpowiedzialności poszczególnych jednostek organizacyjnych HEN Polska w zakresie obowiązków związanych z prawidłowym wykonaniem zadań płatnika.
- **Ogólną procedurę zgłaszania naruszeń prawa UE oraz ochrony sygnalistów** – jest to procedura ogólna, obejmująca także kwestie pozapodatkowe, lecz może potencjalnie służyć także zapobieganiu nieprawidłowościom w zakresie podatków i ich eliminacji.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 roku Spółka nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy ordynacja podatkowa².

Niemniej jednak, HEN Polska kładzie duży nacisk na zachowanie pełnej przejrzystości względem organów podatkowych, a także dąży do prowadzenia otwartego i pełnego szacunku dialogu z ich przedstawicielami. W tym celu, Spółka wyznaczyła Dyrektora Generalnego, Głównego Księgowego oraz wyznaczonych pracowników Działu Księgowości jako osoby dedykowane do kontaktów z organami podatkowymi. Ponadto, Spółka sumiennie i terminowo wypełnia obowiązki informacyjne wobec organów podatkowych wynikające z obowiązujących przepisów prawa podatkowego.

W zakresie kontroli skarbowych, kontroli celno-skarbowych, czynności sprawdzających, postępowań podatkowych i innych interakcji z organami podatkowymi Spółka kieruje się zasadami transparentności, terminowości i brania pod uwagę interesu fiskalnego. Postępowanie Spółki w wymienionych interakcjach jest nakierowane na eliminację potencjalnych sporów z organami podatkowymi.

5. Informacje odnośnie do 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka jest świadoma, iż właściwe ustalenie oraz terminowe płacenie podatków wpływa na rozwój społeczny i gospodarczy kraju oraz jego obywateli.

Spółka za rok podatkowy 2021 realizowała obowiązki podatkowe w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych jako płatnik i podatnik,
- podatku dochodowego od osób fizycznych jako płatnik,
- podatku od towaru i usług,
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zidentyfikowała schematu podatkowego, który wymagałby zgłoszenia do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

² Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540, [dalej: „Ordynacja podatkowa”]).

6. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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

Spółka zawierała następujące transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi:

Strona transakcji	Rodzaj transakcji
Podmioty powiązаными z Grupy	Sprzedaż wyrobów
	Odsprzedaż materiałów
	Zakup materiałów, komponentów, towarów
	Zakupy zaliczane do środków trwałych
	Opłata licencyjna
	Wymiana walut
	Otrzymanie pożyczki

7. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4

Spółka w roku podatkowym 2021 nie prowadziła, ani nie planowała prowadzenia działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby wpłynąć na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy.

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji ogólnej, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej i wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług³,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym⁴.

Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, dotyczącej podatku VAT, w zakresie prawa Spółki do zastosowania stawki

³ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 931).

⁴ Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 143).

podatku VAT w wysokości 0% dla eksportu towarów. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej potwierdził prawidłowość podejścia Spółki.

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

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach i na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych i przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Co więcej, Spółka stara się podejmować współpracę wyłącznie z podmiotami, co do których posiada dokładne i aktualne dane odnośnie zasad etycznych współpracy.
