

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

„Helm Polska” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2021 – 31.12.2021

Indeks

1	Charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności	3
1.1	Podstawowe informacje o Spółce	3
2	Kwestie ogólne, ryzyka podatkowe i metody ich ograniczania	4
2.1	Kwestie ogólne i cel strategii podatkowej Spółki	4
2.2	Ryzyka podatkowe	4
2.3	Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie	5
3	Informacje dotyczące obowiązków podatkowych Spółki w Polsce	6
3.1	Informacje odnośnie do podatków rozliczanych przez spółkę	6
3.2	Pozostałe informacje o obowiązkach podatkowych	6
4	Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej oraz wnioski złożone przez podatnika	8
5	Schematy podatkowe i informacja o braku rozliczania podatków w tzw. „rajach podatkowych”	9
5.1	Schematy podatkowe	9
5.2	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9
6	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi oraz o restrukturyzacjach	10
6.1	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów	10
6.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych	10

1 CHARAKTER, RODZAJ I ROZMIAR PROWADZONEJ DZIAŁALNOŚCI

1.1 PODSTAWOWE INFORMACJE O SPÓŁCE

- „Helm Polska” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej jako: „Spółka”, „Helm”) posiada siedzibę w Warszawie, w Polsce.
- Adres siedziby Spółki to ul. Domaniewska 42, 02-672 Warszawa.
- Numery identyfikacyjne Spółki to:
 - KRS: 0000023594,
 - REGON: 012698801,
 - NIP: 5251820909.
- Spółka przekroczyła próg przychodów w wysokości 50 mln EUR w roku podatkowym 2021 i jest zobowiązana do sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, o której mowa w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych („u.p.d.o.p.”).
- Spółka prowadzi działalność gospodarczą, polegającą na sprzedaży środków ochrony roślin, produktów chemicznych oraz farmaceutyków. Sprzedaż odbywa się głównie na rynek polski.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ HELM

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2021 roku było zachowanie pełnej zgodności działań Spółki z polskimi przepisami prawa podatkowego, objaśnieniami i wytycznymi publikowanymi przez Krajową Administrację Skarbową oraz normami i wytycznymi międzynarodowymi. Organizacja i działalność Spółki nakierowana była na zachowanie zgodności z wysokimi standardami ładu korporacyjnego oraz z powszechnymi zasadami etyki.
- Za planowanie biznesowe oraz podejmowanie decyzji gospodarczych odpowiadał Zarząd Spółki.
- Mając na względzie, że podejmowane decyzje gospodarcze i realizowane bieżące operacje powodują określone konsekwencje podatkowe, a jednocześnie zważając na dynamiczne otoczenie prawne Spółki, szczególnie w zakresie prawa podatkowego, Spółka współpracowała z doradcami podatkowymi celem poprawnego rozliczenia podejmowanych operacji, w sytuacjach gdy zdaniem Spółki było to zasadne.

2.2 RYZYKA PODATKOWE

Główne ryzyka dla poprawności rozliczeń podatkowych Spółki, obejmowały:

- ryzyko związane ze zmianą przepisów podatkowych i związana z tym konieczność dostosowania praktyki do aktualnie obowiązujących regulacji,
- ryzyka związane ze zmianą stawek VAT (między innymi w ramach przepisów uchwalanych w związku z pandemią COVID-19) i koniecznością monitorowania zmian w tym zakresie,
- ryzyko związane z zapewnieniem rynkowości transakcji pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi.

2.3 PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCE ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Spółka wykształciła szereg praktyk, służących zapewnieniu poprawności rozliczeń podatkowych.

- w zakresie VAT, Spółka regularnie weryfikuje kontrahentów na tzw. „białej liście” lub w bazie VIES,
- w zakresie PIT, Spółka korzysta z usług podmiotu świadczącego profesjonalnie usługi księgowości płacowej,
- w zakresie cen transferowych, Spółka korzysta z usług podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego,
- Spółka zawarła umowę na bieżące doradztwo podatkowe z podmiotem świadczącym usługi tego typu,
- Spółka jest informowana na bieżąco przez zewnętrznych doradców podatkowych o zmianach w prawie podatkowym,
- Spółka korzysta z oprogramowania finansowo-księgowego dostarczanego przez zewnętrzny podmiot opracowujący tego typu rozwiązania informatyczne; dostawca oprogramowania zapewniał uaktualnienia oprogramowania związane ze zmianą przepisów podatkowych, w tym z wprowadzeniem struktur JPK.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2021 podlegało badaniu przez niezależnego biegłego rewidenta. Badanie zakończyło się wydaniem pozytywnej opinii audytora, co wskazuje na zgodność sporządzonego sprawozdania z przepisami prawa oraz prawidłowość prowadzonych ksiąg rachunkowych.

3 INFORMACJE DOTYCZĄCE OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH SPÓŁKI W POLSCE

3.1 INFORMACJE ODNOŚNIE DO PODATKÓW ROZLICZANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ

3.1.1 Podatek dochodowy od osób prawnych (CIT)

- W 2021 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy i uiszczyła należne zobowiązanie podatkowe w CIT.
- Spółka nie działała w Specjalnej Strefie Ekonomicznej, ani w Polskiej Strefie Inwestycji oraz nie wykazywała przychodów zwolnionych z opodatkowania.
- Spółka rozliczała różnice kursowe metodą bilansową (rachunkową).
- W 2021 r. nie wystąpiły u Spółki transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła w Polsce.

3.1.2 Podatek od towarów i usług (VAT)

- Spółka nie prowadziła obrotu towarami/usługami wrażliwymi, co do których stosuje się obowiązkowy mechanizm podzielonej płatności.
- Spółka realizowała płatności w formule podzielonej płatności, w odniesieniu do części transakcji, dla których ten mechanizm nie jest obowiązkowy.
- Spółka weryfikowała kontrahentów w oparciu o tzw. „białą listę” podatników.
- W przypadku transakcji sprzedaży, Spółka stosowała stawkę VAT 23%, 8% oraz procedurę reverse charge.
- W deklaracjach za poszczególne okresy 2021 r. Spółka wykazywała podatek podlegający wpłacie do urzędu.

3.1.3 Podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT)

- Obliczenia zaliczek odprowadzanych przez Spółkę jako płatnika PIT i składania deklaracji w tym zakresie dokonywał zewnętrzny podmiot, świadczący usługi profesjonalne w zakresie księgowości płacowej.
- Płatności zaliczek na PIT dokonywała Spółka.

3.2 POZOSTAŁE INFORMACJE O OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH

- Spółka w 2021 r. nie korzystała z ulg w zapłacie zobowiązań podatkowych, o których mowa w art. 67a Ordynacji podatkowej (odroczenie terminu płatności podatku, rozłożenie zapłaty podatku na raty, umorzenie zaległości podatkowej na wniosek podatnika).
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości.
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- W 2021 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.

-
- W 2021 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.
 - W 2021 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.
 - Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2021 r.

4 DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ ORAZ WNIOSKI ZŁOŻONE PRZEZ PODATNIKA

- W 2021 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2021 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej. W analizowanym okresie nie wydano też interpretacji ogólnej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2021 r. nie wydano też indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2021 r.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, ani nie otrzymała takiej informacji.
- W 2021 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym, ani nie otrzymała takiej informacji.

5 SCHEMATY PODATKOWE I INFORMACJA O BRAKU ROZLICZANIA PODATKÓW W TZW. „RAJACH PODATKOWYCH”

5.1 SCHEMATY PODATKOWE

- W 2021 r. Spółka nie składała raportów dotyczących schematów podatkowych.

5.2 INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

- Spółka w 2021 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 u.p.d.o.p. oraz na podstawie art. 23 v 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. 86 a § 10 Ordynacji podatkowej.

6 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI ORAZ O RESTRUKTURYZACJACH

6.1 INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

- W 2021 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 84 483 978,46 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021.
- W konsekwencji, dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 4 224 198,92 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji	wartość w PLN
HELM AG	zakup towarów	205 802 550,91
MIDER-Helm Methanol Vertriebs GmbH	zakup towarów	8 077 842,36
HELM AG	sprzedaż usług	6 206 034,27

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2021 r. nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, ani też nie planuje podjęcia w przyszłości działań o takim charakterze, które miałyby wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki oraz podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p.