

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

„Helm Polska” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Rok podatkowy 01.01.2022 – 31.12.2022

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	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
		2

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 2022 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 oraz produktów chemicznych. Sprzedaż odbywa się głównie na rynek polski.

2 KWESTIE OGÓLNE, RYZYKA PODATKOWE I METODY ICH OGRANICZANIA

2.1 KWESTIE OGÓLNE I CEL STRATEGII PODATKOWEJ

- Podstawowym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w 2022 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 wspierany przez management linii biznesowych w ramach struktury Grupy Helm – odpowiednio linii biznesowej Crop Protection oraz linii biznesowej Chemicals.
- 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 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 zmieniła system księgowy w roku 2022, 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,
- po wprowadzaniu SAP - faktury są wysyłane na dedykowany adres mailowy a następnie automatycznie transferowane do SAP.

Nadto, sprawozdanie finansowe Spółki za rok 2022 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 2022 r. Spółka osiągnęła stratę podatkową.
- 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 2022 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%..
- W deklaracjach za poszczególne okresy 2022 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 2022 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 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od nieruchomości.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku od środków transportowych.
- W 2022 r. Spółka nie była podatnikiem podatku akcyzowego.
- W 2022 r. wobec Spółki nie były prowadzone kontrole podatkowe.

-
- W 2022 r. Spółka nie była stroną sporów z organami podatkowymi.
 - Spółka nie posiada zaległości podatkowych za 2022 r.

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

- W 2022 r. Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie z organami Krajowej Administracji Skarbowej.
- W 2022 r. Spółka nie zawarła, ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego.
- W 2022 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 2022 r.
- W 2022 r. Spółka nie składała wniosku o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej. W 2022 r. nie wydano też indywidualnej interpretacji podatkowej, która byłaby efektem wniosku Spółki złożonego przed 2022 r.
- W 2022 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 2022 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 2022 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 2022 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. 23v 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 2022 r. suma bilansowa aktywów Spółki wyniosła 56 291 754,91 PLN. Kwota została ustalona na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.
- 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 2 814 587,75 PLN.
- Transakcje przekraczające wskazany powyżej próg są następujące:

podmiot powiązany	rodzaj transakcji	wartość w PLN
HELM AG	zakup towarów i usług	281 293 233,64
MIDER-Helm Methanol Vertriebs GmbH	zakup towarów	9 131 091,58
HELM AG	sprzedaż usług	7 110 685,26
Helm Italia	zakup towarów	4 040 602,48

6.2 INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ SPÓŁKĘ DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH

- Spółka w 2022 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.