



**Informacja o realizowanej przez Harden Construction
Poland sp. z o.o. strategii podatkowej
w roku podatkowym 2022 (tj. roku podatkowym
trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.)**

Niniejsza Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2022 r. i zakończył się 31 grudnia 2022 r. (dalej: **RF22**) stanowi realizację obowiązku nałożonego na Harden Construction Poland sp. z o.o. (dalej: **Spółka**), wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: **ustawa o CIT**).

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

Spółka w sposób rzetelny i dochowując należytej staranności wypełniała swoje obowiązki podatkowe w RF22. Obowiązki te realizowane były przez wewnętrznego specjalistę oraz z wykorzystaniem usług świadczonych na rzecz Spółki przez renomowane podmioty doradztwa podatkowego – przy zachowaniu ram etycznych obowiązujących w Spółce. Zgodnie ze wskazanymi ramami etycznymi, w Spółce nie jest akceptowane świadome, celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych.

W Spółce funkcjonuje wewnętrzny szeroko wykwalifikowany specjalista, którego kompetencje, wiedza i umiejętności pozwalają na prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. Ponadto, w celu zapewnienia najwyższego standardu prowadzenia rozliczeń podatkowych, Spółka korzysta z usług renomowanych podmiotów zajmujących się świadczeniem usług doradztwa podatkowego. W tym zakresie Spółka korzysta zarówno z usług bieżącego doradztwa podatkowego, jaki i z doradztwa podatkowego dotyczącego szczególnych tematów (np. wsparcie w zakresie przygotowania dokumentacji cen transferowych). W ramach nabywania tych usług, prowadzone są rozmowy z doradcami podatkowymi ukierunkowane na wypełnianie w należyty sposób obowiązków podatkowych w zgodzie z implementowanymi zmianami w legislacji podatkowej. Powyższe przekłada się na zasadniczo terminowe i prawidłowe rozliczenie podatków i ich zaraportowanie w odpowiednich deklaracjach.

W toku prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółki wykorzystywane są różnego rodzaju programy i narzędzi informatyczne wspierające pracę wykonywaną w powyższym zakresie.

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację, stosuje dostosowane do wielkości, jak i struktury Spółki niesformalizowane praktyki i procedury, mające na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków dotyczących właściwego:

- stosowania tzw. mechanizmu podzielonej płatności;
- stosowania regulacji dotyczących tzw. białej listy podatników VAT;
- księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych;
- ujmowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych;
- wypełniania obowiązków, w tym składania w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych dokumentów;
- stosowania obowiązujących stawek podatków;
- gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganych bezpośrednio i pośrednio przepisami prawa podatkowego;
- identyfikowania, zarządzania i ograniczania ryzyk podatkowych;
- wykonywania obowiązku należytej staranności nakładanego przez regulacje podatkowe (w szczególności w przypadku występowania w roli płatnika).

Dodatkowo w Spółce funkcjonuje faktycznie stosowana wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tj. procedura MDR).

Ponadto Spółka stosuje w swojej kulturze organizacyjnej również inne, niezbędne praktyki/postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Podkreślić należy, że Spółka skoncentrowana jest na rozwoju swojej działalności operacyjnej. Tym samym, w obszarze ryzyka podatkowego jej działania służą zabezpieczeniu prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z podejmowanej działalności gospodarczej i przepisów podatkowych, których zakres może ulegać zwiększeniu w związku ze stałym rozwojem Spółki, czy też zmian legislacyjnych.

2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: KAS)

W RF22 Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami KAS. W szczególności, Spółka nie zawarła i nie dążyła do zawarcia/uzyskania:

- umowy o współdziałanie;
- uprzedniego porozumienia cenowego (advance pricing arrangement – APA);
- opinii zabezpieczającej w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

3. Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Informacja odnośnie do realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

| | Rodzaj podatku | | Informacja o realizacji obowiązków podatkowych dot. poniższych podatków w RF22 |
|------------------------------------|-----------------------------------|----------|--|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | PIT | Płatnik | TAK |
| | WHT | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | TAK |
| | Akcyza | | NIE |
| | PCC | | TAK |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | | NIE |
| | Podatek od środków transportowych | | NIE |

| | | |
|-------------|---------------|-----|
| | Podatek leśny | NIE |
| | Podatek rolny | NIE |
| Inne | | NIE |

Spółka jako polski rezydent podatkowy, posiadający w Polsce nieograniczony obowiązek podatkowy w CIT dokonywała rozliczeń podatkowych i za RF 22 złożyła zeznanie podatkowe CIT-8.

Spółka dochowuje również innych obowiązków wynikających z regulacji ustawy o CIT, w tym także tych dotyczących cen transferowych i współpracuje w tym zakresie z zewnętrznym profesjonalnym podmiotem doradczym.

Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników.

Spółka w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą jest również zarejestrowana w Polsce jako podatnik VAT czynny. Spółka co miesiąc składała deklaracje VAT oraz jednolite pliki kontrolne (JPK), zawierające informacje o sprzedaży opodatkowanej dokonanej przez Spółkę, jak i o wysokości VAT naliczonego.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Za RF22 Spółka nie składała do organów podatkowych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

- 4. Informacje o 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**

Transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT dokonywane przez Spółkę, które przekroczyły próg 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalone na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki obejmowały cztery transakcje świadczenia usług budowlanych przez Spółkę oraz jedną transakcję finansową (tj. pożyczkę).

- 5. Informacje o 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**

W stosunku do RF22 Spółka nie zidentyfikowała działań restrukturyzacyjnych (podjętych lub planowanych przez Spółkę) mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego/wiążących informacji stawkowych/akcyzowych

W RF22 Spółka:

- nie złożyła wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

7. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i 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. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W RF22 Spółka nie dokonywała rozliczeń na ww. terytoriach lub krajach (tj. w tzw. rajach podatkowych).