

Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Hama Polska Sp. z o.o. w 2023 roku

I. Zagadnienia ogólne

1. **Przychody podatkowe Hama Polska Sp. z o.o.** (dalej: Spółka, Hama Polska) **przekroczyły w 2023 roku równowartość 50 mln EUR**, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – na podstawie art. 27c ustawy CIT.
 2. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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,
 - ii. 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 CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Kluczowe informacje o Spółce

1. Przedmiotem działalności Hama Polska jest handel hurtowy akcesoriami: komputerowymi, audio, wideo, fotograficznymi, telekomunikacyjnymi, nośnikami pamięci i innymi. W 2023 roku Spółka dystrybuowała głównie produkty marki: Hama, SanDisk, Huawei, Marshall, Garmin, Jabra, Philips Hue i in.
2. W 2023 r. Hama Polska odnotowała ponad 19% spadek przychodów ze sprzedaży towarów w stosunku do poprzedniego roku. Marża na sprzedaży w ujęciu wartościowym spadła o ok. 9,4 mln zł w 2023 r. w porównaniu do 2022 r., tj. o ok. 29% w stosunku do roku poprzedniego.
3. Kapitał zakładowy Hama Polska wynosi 20 mln zł, a jej jedynym udziałowcem jest spółka Hama Hamaphot Hanke&Thomas GmbH&Co KG z siedzibą w Niemczech, która obejmuje dane finansowe Spółki skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
4. Przeciętne zatrudnienie w Hama Polska w 2023 roku wyniosło 140 osób.
5. Sprawozdanie finansowe Hama Polska sporządzone za 2023 r. zostało złożone we właściwym rejestrze sądowym.

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zasady opodatkowania i realizacja obowiązków podatkowych

1. Hama Polska podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. W 2023 r. Spółka płaciła zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej. Łączna kwota zaliczek na CIT opłaconych w tej formie w 2023 r. wyniosła 4.125 tys. zł, zaś podatek dochodowy CIT za okres: styczeń-grudzień 2023 r. 5.686 tys. zł i w całości dotyczył źródeł przychodów innych niż zyski kapitałowe.
2. Hama Polska jest czynnym podatnikiem VAT – w 2023 r. Spółka deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłacała ją na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego. Łączna kwota podatku VAT wpłaconego w 2023 r. do Urzędu Skarbowego z tytułu podatku VAT wyniosła 34.164 tys. zł.
3. W 2023 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku od nieruchomości – kwota tego podatku należna za okres: styczeń-grudzień 2023 r. wyniosła 289 tys. zł.
4. W 2023 r. Hama Polska była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w łącznej kwocie 1.503 tys. zł (umowy o pracę oraz zryczałtowany podatek dochodowy).

5. W 2023 r. Spółka pełniła na podstawie art. 26 ust. 1 ustawy CIT rolę płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego, o którym mowa w art. 21 ust. 1 ustawy CIT. Podstawę kalkulacji podatku stanowiły między innymi odsetki od pożyczek. Łączna kwota pobranego w 2023 r. zryczałtowanego podatku dochodowego wyniosła 225 tys. zł (zgodnie z deklaracją CIT-10Z).
6. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartych na transparentności. Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami podatkowymi, która oparta jest m.in. o zasadę terminowego i rzetelnego przekazywania dokumentacji, wyjaśnień i odpowiedzi na wezwania tych organów w związku z realizowanymi przez nie czynnościami kontrolnymi. Hama Polska nie realizowała w 2023 r. z żadnej dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
7. Hama Polska poddaje badaniu roczne sprawozdanie finansowe – zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości. Za rok obrotowy 2023 r. audytor wydał opinię bez jakichkolwiek zastrzeżeń oraz objaśnień.
8. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT oraz terminowo realizuje inne obowiązki informacyjne związane z obszarem cen transferowych (w tym: złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych).

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd Hama Polska rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiąganym poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
2. Spółka, działając w charakterze podatnika i płatnika dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciężących na niej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych. W celu zapewnienia powyższego Spółka:
 - a. monitoruje zmiany w przepisach podatkowych;
 - b. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową;
 - d. zapewnia pracownikom udział w dedykowanych szkoleniach;

- e. zleca doradcom podatkowym sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych.
3. Hama Polska realizuje transakcje gospodarcze posiadające uzasadnienie ekonomiczne i nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie podejmuje działań niemających uzasadnienia biznesowego i których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
4. Spółka poddaje niestandardowe operacje gospodarcze analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Hama Polska podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji.
5. Spółka prezentuje stanowisko, że zaimplementowane przez nią procedury i procesy mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Są to m.in.:
 - a. zasady (polityka) rachunkowości;
 - b. czynności podejmowane w ramach dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji dostawców i odbiorców oraz poboru zryczałtowanego podatku dochodowego;
 - c. instrukcja inwentaryzacyjna;
 - d. zasady obiegu i weryfikacji/akceptacji dokumentów;
 - e. regulamin korzystania z samochodów osobowych;
 - f. obszar przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
6. Kwestiami podatkowymi zajmuje się w Spółce wykwalifikowany Dział Księgowości nadzorowany jest przez Głównego Księgowego, który współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia, że przy podejmowaniu decyzji biznesowych uwzględniane i rozpatrywane są ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz nowych wymaganiach/regulacjach podatkowych.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2023 r. Spółka nie była stroną uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego sformułowaną w art. 86a §1 OP i w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

1. Suma bilansowa Spółki wynikająca z bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2023 r. wyniosła 302.157 tys. zł (5% aktywów ogółem stanowi kwota: 15.108 tys. zł).
2. W 2023 r. Spółka była stroną umowy pożyczki zawartej z Hama Hamaphot Hanke & Thomas GmbH & Co KG, której saldo na dzień 31.12.2023 r. wyniosło: 90.014 tys. zł. Kwota odsetek wykazanych w rachunku zysków i strat za 2023 r. wyniosła 4.501 tys. zł.
3. W roku podatkowym 2023 r. Hama Polska realizowała z podmiotami powiązаныmi z Grupy Hama jednorodną transakcję kontrolowaną polegającą na zakupie towarów handlowych (akcesoriów multimedialnych, komputerowych, foto, video, audio, telekomunikacyjnych), o łącznej wartości netto 92.274 tys. zł, z czego: zakupy od Hama GmbH & Co KG (dalej: Hama Niemcy) wyniosły 92.058 tys. zł. Zakupy towarów dokonywane były również od: Hama Spol. SRO (dalej: Hama Czechy) – kwota: 8,5 tys. zł, SC Hama Distribution Romania SRL (dalej: Hama Rumunia) – kwota: 30 tys. zł, Hama Kereskedelmi Kft. (dalej: Hama Węgry) – kwota: 139 tys. zł oraz Hama Technics S.L. (dalej: Hama Hiszpania) – kwota: 39 tys. zł.
4. W 2023 r. Spółka dokonywała również sprzedaży towarów na rzecz podmiotów powiązanych o łącznej wartości 3.065 tys. zł, z czego ok. 76% stanowiła sprzedaż na rzecz Hama Rumunia. Sprzedaż towarów realizowana była ponadto na rzecz: Hama Niemcy, Hama Węgry, Hama Czechy, Hama Francja, Hama Belgia oraz Hama Hiszpania.
5. W analizowanym okresie Spółka nabywała również usługi doradcze od osób, które spełniają definicję podmiotów powiązanych na gruncie ustawy CIT.
6. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Hama Polska nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2023 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W 2023 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.