

**Strategia podatkowa
Spółki HNDLOPEX Spółka Akcyjna
z siedzibą w Rzeszowie
za rok podatkowy 2023**

Rzeszów, dnia 20 grudnia 2024 r.

WPROWADZENIE

Niniejsza strategia podatkowa Spółki HANDLOPEX Spółka Akcyjna z siedzibą w Rzeszowie, ul. Połonińska 29, 35-082 Rzeszów, NIP: 813-03-36-843, REGON: 690103056, KRS: 0000165990 (dalej jako „Spółka” lub „HANDLOPEX S.A.”), stanowi realizację obowiązku Spółki, wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

W swojej treści Strategia Podatkowa zawiera przede wszystkim:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 2. 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 z podziałem na podatki, których dotyczą,
 3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych,
 4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 - c) wiążącej informacji stawkowej,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej,
 5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.
-

CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA:

1.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA PROCESACH ORAZ PROCEDURACH DOTYCZĄCYCH ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A. stosowała procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W szczególności HANDLOPEX S.A.:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w tym pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji swych obowiązków, HANDLOPEX S.A. wdrożyła i stosuje następujące procedury wewnętrzne:

- Procedura dotycząca zasad obowiązujących personel Spółki (w tym pracowników, zleceniobiorców, współpracowników) w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego;
- Procedura dotycząca zasad obowiązujących personel spółki (w tym pracowników, zleceniobiorców, współpracowników) w zakresie sporządzania, akceptacji i nadzoru nad realizacją umów handlowych (w treści Procedury zawarto wymogi dotyczące weryfikacji kontrahentów Spółki);
- Procedura wewnętrzna dotycząca reguł postępowania w przypadkach zewnętrznej kontroli w Spółce;
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- Procedura organizacyjna dotycząca procesu ochrony tajemnicy przedsiębiorstwa oraz obiegu dokumentów w Spółce;
- Regulamin Zgłoszeń Wewnętrznych, przyjęty w wykonaniu obowiązków wynikających z Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii oraz właściwych przepisów krajowych, w celu zapewnienia możliwości dokonywania zgłoszeń wewnętrznych dotyczących naruszenia prawa oraz w celu ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa.

2.

INFORMACJE O STOSOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DOBROWOLNYCH FORMACH WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A. nie stosowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, poza dobrowolną i zgodną z przepisami prawa realizacją obowiązków związanych z wykonywaniem bieżących obowiązków podatkowych oraz ewentualnych zaleceń pracowników organów podatkowych.

3.

INFORMACJE ODNOŚNIE DO REALIZACJI PRZEZ PODATNIKA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ, WRAZ Z INFORMACJĄ O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH Z PODZIAŁEM NA PODATKI, KTÓRYCH DOTYCZA.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A. podejmowała wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych (forma uproszczona),
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu, ewentualnie wnioskuje o przeniesienie nadwyżki podatku VAT na kolejne okresy rozliczeniowe,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki lokalne,
- realizuje wszelkie obowiązki wynikające z przepisów z zakresu podatku akcyzowego oraz z przepisów celnych,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza dokumentację podatkową dla transakcji pomiędzy podmiotami powiązanymi,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

W trakcie roku podatkowego 2023, HANDLOPEX S.A. nie zidentyfikowała ani nie zgłosiła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o stosowanych schematach podatkowych.

4.

INFORMACJE O TRANSAKCJACH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, 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.

Bilans spółki HANDLOPEX S.A. na dzień 31 grudnia 2023 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 416.281.826,81 zł, co wynika z zatwierdzonego przez Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A. nie zrealizowała z podmiotem powiązaniem, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, transakcji przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, tj. transakcji przekraczających kwoty 20.814.091,30 zł.

Transakcje realizowane w trakcie roku podatkowego 2023, pomiędzy spółką HANDLOPEX S.A. a podmiotami powiązanymi, niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, oscyływały pomiędzy kwotą najniższą, na sumę 6.318.779,80 zł, a najwyższą, na sumę 11.761.523,39 zł. Łączna wartość transakcji z podmiotami powiązanymi, zrealizowanych w trakcie roku podatkowego 2023, wyniosła 51.085.139, 15 zł. Transakcje dotyczyły sprzedaży towarów do podmiotów powiązanych.

Dokonując transakcji z podmiotami powiązanymi, HANDLOPEX S.A. stosuje ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane. Spółka sporządza lokalną dokumentację cen transferowych zgodnie z wymogami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, Rozporządzenia MF z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, Rozporządzenia MF z dnia 21 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, MK OECD oraz Wytocznych OECD.

Spółka terminowo przedkłada do właściwych organów informację o cenach transferowych (TPR-C).

5.

INFORMACJE O PLANOWANYCH LUB PODEJMOWANYCH PRZEZ PODATNIKA DZIAŁANIACH RESTRUKTURYZACYJNYCH MOGĄCYCH MIEĆ WPŁYW NA WYSOKOŚĆ ZOBOWIĄZAŃ PODATKOWYCH PODATNIKA LUB PODMIOTÓW POWIĄZANYCH.

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A. nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

Spółka nie planowała również podejmowania żadnych tego typu działań w roku podatkowym 2023 ani w kolejnych latach podatkowych.

6.

INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE:

- **OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ**
 - **INDYWIDUALNEJ INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA ODATKOWEGO**
 - **WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ**
 - **WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**
-

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A.:

- 1) nie wnioskowała o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej,
- 2) Spółka wnioskowała o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, w następujących zakresach:
 - a) w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych – w sprawie amortyzacji budynku bursy szkolnej, według Klasyfikacji Środków Trwałych zakwalifikowanego jako budynek mieszkalny. Spółka otrzymała interpretację indywidualną, potwierdzającą stanowisko podatnika.
 - b) w zakresie podatku od towarów i usług – w sprawie zastosowania zwolnienia od podatku VAT dla usługi dzierżawy budynku bursy szkolnej na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 36 ustawy oraz zastosowania zwolnienia od podatku VAT dla usługi dzierżawy budynku bursy szkolnej w części mieszkalnej oraz opodatkowania usługi dzierżawy budynku szkolnej w części użytkowej (sale lekcyjne). Spółka otrzymała interpretację, uznającą stanowisko Spółki za nieprawidłowe. Spółka stosuje się do stanowiska organu, przedstawionego w otrzymanej interpretacji.
- 3) nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji stawkowej,
- 4) nie wnioskowała o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

7.

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

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 r., HANDLOPEX S.A. nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Strategia została zatwierdzona uchwałą Zarządu Spółki HANDLOPEX S.A. z dnia 20 grudnia 2024 roku.

Zarząd HANDLOPEX S.A.