

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

Hankook Tire Polska Sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

1. Informacje o Spółce

Hankook Tire Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (dalej: „Hankook Polska” lub „Spółka”) została utworzona w 2013 roku. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w Polsce, na Litwie, Łotwie oraz w Estonii. Jedynym udziałowcem Spółki jest Hankook Tire Europe Holdings B.V. Spółka należy do globalnej grupy kapitałowej (Grupa Hankook) produkującej pełną gamę opon radialnych do samochodów osobowych („PCR”), opon radialnych o wysokich osiągnięciach, opon radialnych do lekkich samochodów ciężarowych („LTR”) i pojazdów sportowo-użytkowych („SUV”), opon do średnich samochodów ciężarowych i autobusów („TBR”) oraz opon używanych w sportach motorowych.

Główny przedmiot działalności Hankook Polska obejmuje nabywanie produktów oponiarskich od podmiotów powiązanych, które zajmują się ich produkcją oraz następnie dystrybuowanie ich do klientów w Polsce i w krajach bałtyckich. Spółka prowadzi dystrybucję trzech głównych rodzajów opon radialnych, tj. PCR, TBR i LTR.

2. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku Hankook Polska dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. („Rok podatkowy”).

2.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne oraz prawidłowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów podatkowych na terytorium Polski. W tym zakresie szeroko pojęta polityka podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe.

Hankook Polska posiada świadomość, że obowiązkiem Spółki jest płacenie podatków zgodnie z przepisami ustaw podatkowych. Spółka ma również świadomość, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny oraz społeczny rozwój kraju, jak również jego prawidłowe funkcjonowanie. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- dążeniem do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych Spółki oraz poprawnego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywania wszystkich płatności podatków, w tym: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz obowiązków celnych, i innych,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z odpowiednich systemów i narzędzi informatycznych, które wspomagają w szczególności pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Pracownicy działu finansowo-księgowego Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje oraz wieloletnie doświadczenie zawodowe. W przypadku zapotrzebowania, na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy podatkowej, korzystając z profesjonalnych webinarów oraz różnego rodzaju form szkoleń czy specjalistycznej prasy.

¹ t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.

W Roku podatkowym, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce w zakresie:

- prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych (tj. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości oraz prawidłową realizację obowiązków podatkowych),
- prawidłowego ujmowania dla celów podatkowych transakcji sprzedażowych oraz zakupowych,
- prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w tym prawidłowego składania niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- gromadzenia oraz sporządzania dokumentacji wymaganej bezpośrednio oraz pośrednio przepisami prawa podatkowego,
- postępowania w celu dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT, w tym, w zakresie weryfikacji kontrahentów,
- prawidłowego stosowania obowiązujących stawek podatków,
- przestrzegania polityki rachunkowości i rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, pozwalającego na księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowiń w rozliczeniach podatkowych,
- realizowanie innych niezbędnych, niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływała na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Wybrane obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

3.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka prawidłowo realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług oraz cła.

3.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Z uwagi na brak zaangażowania Spółki w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, jako korzystający lub jako wspomagający, Spółka nie była w Roku podatkowym objętym informacją o realizowanej strategii podatkowej zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa² (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

² t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 900 ze zm.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej

Spółka jest dystrybutorem produktów Grupy Hankook o ograniczonych funkcjach (obsługa zapytań i zamówień klientów, negocjowanie sprzedaży, fakturowanie i ściąganie płatności, uzyskiwanie zezwoleń/zapewnienie zgodności z przepisami ustawowymi oraz monitorowanie popytu na rynku) i ryzykach (m.in. ryzyko związane z zapasami). Zakres działalności Spółki obejmuje nabywanie produktów oponiarskich od podmiotów powiązanych, które zajmują się ich produkcją oraz następnie dystrybuowanie ich do klientów w Polsce i w krajach bałtyckich.

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych³ (dalej: „**Ustawa o CIT**”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) transakcje zakupu towarów handlowych od Hankook Tire & Technology Co., Ltd. - podmiotu powiązanego z siedzibą w Korei Południowej (powiązania kapitałowe);
- b) transakcje zakupu towarów handlowych od Hankook Tire Hungary Ltd. - podmiotu powiązanego z siedzibą na Węgrzech (powiązania kapitałowe).

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

5.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴, w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁵, w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

³ t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.

⁴ t.j. Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.

⁵ t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 864 ze zm.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym 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 o CIT, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych⁶,
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁷, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych⁸, oraz
- obwieszczenia ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanego na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej⁹.

⁶ t.j. Dz.U. 2019, poz. 600.

⁷ t.j. Dz.U. z 2019 poz. 1387 ze zm.

⁸ t.j. Dz.U. 2019, poz. 599.

⁹ t.j. M.P. poz. 925.