

INFORMACJA J.S. HAMILTON POLAND SP. Z O.O. O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY OD 1 KWIECIA 2019 ROKU DO 31 GRUDNIA 2020 ROKU

WSTĘP

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej za okres 1 kwietnia 2019 – 31 grudnia 2020 roku przez J.S. Hamilton Poland sp. z o.o. (dalej: **JSHP** lub **Spółka**) stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: **ustawa CIT**).

A. INFORMACJE O J.S. HAMILTON POLAND SP. Z O.O. ORAZ GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ

JSHP wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Gdańsk – Północ, VIII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000778120, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Chwaszczyńska 180, 81-571 Gdynia, nr NIP: 5860006039, nr REGON: 002893048.

Spółka jest przedsiębiorstwem wchodzącym w skład Grupy J.S. Hamilton. J.S. Hamilton stanowi grupę firm zlokalizowanych w krajach Europy Środkowo-Wschodniej świadczących szeroki wachlarz wyspecjalizowanych usług dla przemysłu, handlu, transportu, dystrybucji i składowania, w tym między innymi:

- szeroki zakres akredytowanych analiz laboratoryjnych żywności, kosmetyków i produktów chemii gospodarczej, farmaceutyków, opakowań i artykułów przemysłowych, paliw ciekłych i stałych oraz chemikaliów, próbek środowiskowych (wody, ścieków, odpadów, gleb itp.) oraz opracowywanie dokumentacji środowiskowej
- badania marketingowe, w tym konsumenckie testy produktów
- badania sprzętu elektrycznego i elektronicznego na zgodność z dyrektywą RoHS
- usługi rzeczoznawczo-kontrolne i spedycja
- kontrole techniczne oraz nadzór nad terminowością wysyłek
- szkolenia

Jednym z najistotniejszych celów Spółki zarówno obecnie, jak i w roku podatkowym trwającym od 1 kwietnia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r., jest traktowanie spraw podatkowych jako zagadnień z zakresu odpowiedzialności przedsiębiorstwa.

Kompletność i prawidłowość rozliczeń podatkowych są jednymi z istotnych czynników świadczących o jej rzetelności i uczciwości. Działania JSHP prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, przez kadre o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.



JSHP zbudował system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożył podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej. Spółka wprowadza na bieżąco procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych.

JSHP nie angażuje się w sztuczne konstrukcje tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych i nie uczestniczy oraz nie planuje uczestniczyć w sztucznych konstrukcjach podatkowych pozbawionych ekonomicznego uzasadnienia. Wszelkie decyzje podejmowane są przede wszystkim w oparciu o względy ekonomiczne i biznesowe, a nie o względy podatkowe.

B. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 01.04.2019 R. – 31.12.2020 R.

Wypełniając ustawowy obowiązek, JSHP przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.04.2019 r. – 31.12.2020 r.:

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

W Spółce funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności w zakresie:

- zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej;
- zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne oraz spółki zależne;
- opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych;
- zapewnienia bezpieczeństwa podatkowego Spółki;
- zapewnienia poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego podziału kompetencji
- weryfikacji obowiązków wynikających z regulacji o schematach podatkowych (MDR).

2. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 01.04.2019 r. – 31.12.2020 r. JSHP nie stosowało żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku objętym informacją, Spółka realizowała obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności w zakresie następujących podatków:

- Podatek dochodowy od osób prawnych:
 - Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,



- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy oraz – jako płatnik - z tytułu zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez podatników, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o CIT,
- Spółka terminowo (tj. do końca grudnia 2021) złoży oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok kończący się 31 grudnia 2020 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (m.in. VAT-7, VAT-UE, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,
- Podatek od nieruchomości - Spółka była podatnikiem podatku od nieruchomości. Spółka składała deklaracje podatkowe (DN-1) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami.

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

Spółka w dokumentowanym okresie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej wraz z promotorem (zewnątrznym doradcą podatkowym) informację MDR-1 dotyczącą rozważanych działań reorganizacyjnych.

5. 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

Spółka w badanym okresie nie realizowała transakcji handlowych, usługowych czy finansowych w rozumieniu art. 11a ustawy o CIT, która przekraczałyby 5% sumy bilansowej. W dokumentowanym okresie miało miejsce połączenie z spółką zależną, o którym mowa szerzej w pkt. 6 oraz podwyższenie kapitału Spółki objęte przez udziałowca wkładem pieniężnym.

6. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT

W dniu 16 września 2019 r. na mocy postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk - Północ w Gdańsku w Gdańsku nastąpiła rejestracja połączenia spółek J.S. HAMILTON POLAND Sp. z o.o. nr KRS 0000778120 (spółka przejmująca) i spółki Lamferto Investments Sp. z o.o. nr KRS 0000711600 (spółka przejmowana). Lamferto Investments Sp. z o.o. była do dnia rejestracji połączenia jednostką dominującą względem J.S. HAMILTON POLAND Sp. z o.o.



7. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach o wydanie:

- a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747).**

W roku podatkowym 01.04.2019 r. – 31.12.2020 r. Spółka nie występowała z przedmiotowymi wnioskami o interpretacje oraz informacje.

8. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych JSHP na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 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 roku podatkowym 01.04.2019 r. – 31.12.2020 r. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

