

# SHL PRODUCTION Sp. z o.o.

Informacja  
o realizowanej strategii podatkowej  
w 2021 roku

## Spis treści

Wykaz skrótów .....	3
Wprowadzenie .....	4
<b>1. Informacje o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....</b>	<b>4</b>
1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe .....	4
1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej .....	5
<b>2. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych .....</b>	<b>6</b>
2.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	6
2.2. Informacja odnośnie liczby przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych .....	6
<b>3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych .....</b>	<b>6</b>
<b>4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych .....</b>	<b>7</b>
4.1. Ogólne interpretacje podatkowe.....	7
4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe .....	7
4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS) .....	7
4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA) .....	7
<b>5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową .....</b>	<b>7</b>

## Wykaz skrótów

SKRÓT	OBJAŚNIENIE
Spółka, SHL	SHL PRODUCTION Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Kielcach ul. Zagnańska 27, 25-528 Kielce NIP: 9591890302 REGON: 260374510 BDO: 000007211
Strategia, Strategia podatkowa	Strategia podatkowa spółki SHL PRODUCTION Sp. z o.o.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 ze zm.)
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.)
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.)
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 poz. 217 ze zm.)

## Wprowadzenie

Niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w celu realizacji przez Spółkę obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy CIT, obejmuje wyłącznie okres od dnia **1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.** i odzwierciedla przyjęte w Strategii podatkowej SHL zasady i wartości, którymi Spółka kieruje się w toku prowadzonej działalności w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się ze zobowiązań wynikających z przepisów prawa podatkowego.

### **1. Informacje o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

#### **1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe**

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania.

Strategia podatkowa Spółki jest spójna ze strategią podatkową grupy CELLINO i ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Spółka działa jako podatnik lub płatnik.

Strategia podatkowa precyzuje, iż Spółka:

- dąży do zapewnienia zgodności prowadzonej działalności z przepisami prawa, w tym prawa podatkowego
- dokłada należytej staranności w celu wypełnienia ciężących na Spółce obowiązków podatkowych
- uiszcza podatki w odpowiedniej wysokości i w wyznaczonym terminie
- rozlicza podatki w krajach, w których faktycznie prowadzona jest działalność gospodarcza
- przywiązuje szczególną wagę do zapewnienia przejrzystości swoich działań biznesowych
- nie angażuje się w działania mające na celu uchylanie się od opodatkowania
- jest otwarta na różne formy współpracy z organami podatkowymi.

Spółka, w celu zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stosuje procedury i procesy podatkowe dostosowane do jej struktury i specyfiki, obejmujące m.in.:

- właściwe rejestrowanie zdarzeń gospodarczych, wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych, w tym właściwe kwalifikowanie stron, przedmiotu i okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie, w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe
- właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowości w rozliczeniach podatkowych

- w okresach wynikających z przepisów prawa podatkowego
- właściwe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism
  - właściwe przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji składników aktywów i pasywów
  - właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganej bezpośrednio przepisami prawa podatkowego oraz innej dokumentacji wpływającej na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych
  - prawidłowe wystawianie dokumentów, w tym faktur VAT
  - stosowanie obowiązujących stawek podatków
  - realizację polityki w zakresie cen transferowych
  - odpowiednią weryfikację umów, zamówień i kontrahentów
  - prawidłowy obieg sprzedażowych i zakupowych dokumentów księgowych wpływających na obowiązki podatkowe z tytułu tych rozliczeń
  - archiwizację dokumentów
  - podział ról i obowiązków w zakresie rozliczeń podatkowych, sposób ich wykonywania i kontroli nad nimi
  - obowiązki z zakresu raportowania schematów podatkowych
  - planowanie szkoleń pracowników służb finansowo-księgowych w zakresie przepisów prawa podatkowego
  - współpracę z zewnętrznymi doradcami
  - dostosowywanie posiadanych programów komputerowych i narzędzi informatycznych do wymagań wynikających z obowiązków podatkowych.

Procesy i procedury podatkowe wdrożone w SHL wspierają realizację Strategii podatkowej Spółki, której celem jest zapewnienie, że działalność biznesowa Spółki będzie opodatkowana zgodnie z obowiązującymi wymogami prawa podatkowego, a wszelkie obowiązki w tym zakresie będą realizowane w sposób rzetelny i terminowy. W celu zagwarantowania poprawności ich stosowania część procesów i procedur ma charakter sformalizowany. Niemniej, w stosunku do większości obowiązków podatkowych, schematy postępowania zostały wypracowane w toku wieloletniej praktyki i nie przyjmują one sformalizowanej postaci.

Procedury i procesy podatkowe funkcjonujące w Spółce, podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności.

## **1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie określonej w dziale IIb Ordynacji podatkowej i nie stosowała innych form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: uprzednie porozumienia cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP).

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- o które wnioskuje organy podatkowe.

## **2. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych**

### **2.1. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych
- kalkuluje i terminowo uiszcza należne podatki na konto właściwego urzędu skarbowego
- terminowo przekazuje organom podatkowym właściwe zeznania, deklaracje, pliki oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku od towarów i usług
- podatku od nieruchomości.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako płatnik w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

### **2.2 Informacja odnośnie liczby przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. Zgłoszony przez Spółkę schemat podatkowy inny niż transgraniczny (NSP: MDR6178529/19) dotyczył podatku dochodowego od osób prawnych (formularz MDR-3).

## **3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka nie realizowała z podmiotami powiązanymi transakcji o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej aktywów.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy CIT.

#### **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych**

##### **4.1. 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.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a Ustawy VAT w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

##### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

#### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej, 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.