

**INFORMACJA O STRATEGII PODATKOWEJ
REALIZOWANEJ PRZEZ HTL-STREFA S.A. W ROKU PODATKOWYM TRWAJĄCYM
OD DNIA 1 STYCZNIA 2022 r. DO DNIA 31 GRUDNIA 2022 r.**

HTL-Strefa S.A. z siedzibą w Ozorkowie przy ul. Adamówek 7, 95-035 Ozorków, NIP 7321880362, REGON 472350579, zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 256309 (dalej: „Spółka” lub „HTL-Strefa”), to doświadczony podmiot z branży urządzeń medycznych, rozwijający, wytwarzający i eksportujący nakłuwacze bezpieczne, lancety personalne oraz igły do wstrzykiwania insuliny, dysponujący odpowiednimi narzędziami i wykwalifikowanym personelem zapewniającym rzetelne wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków o charakterze publicznoprawnym, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Oprócz kontynuowania działalności operacyjnej i generowania zysków celem HTL-Strefa zawsze było odpowiedzialne działanie na rzecz społeczeństwa, z którego zasobów korzysta i dzięki któremu osiąga swoje bieżące cele biznesowe, w szczególności poprzez opodatkowanie prowadzonej przez Spółkę działalności w prawidłowych wysokościach oraz w terminach przewidzianych w przepisach prawa podatkowego. Celem Spółki w tym zakresie nie jest jedynie poprzestanie na terminowym składaniu prawidłowych deklaracji podatkowych, ale transparentność w stosunku do organów administracji podatkowej odnośnie do podejmowanych przez Spółkę działań mających wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

Mając na względzie rodzaj i skalę prowadzonej działalności, w celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, HTL-Strefa podejmuje szereg działań ukierunkowanych na rzetelne ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych towarzyszących prowadzonej działalności gospodarczej oraz ich prawidłową kwalifikację na gruncie przepisów prawa podatkowego, w tym w szczególności poprzez wdrożenie odpowiednich zasad postępowania oraz korzystanie z bieżącego wsparcia profesjonalnych spółek doradztwa podatkowego w zakresie zagadnień budzących wątpliwości.

Biorąc pod uwagę powyższe, stosownie do art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹ (dalej „ustawa o CIT”) **Spółka przedstawia Informację o strategii podatkowej realizowanej przez nią w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r., z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez HTL-Strefa działalności.**

Zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy o CIT niniejsza Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez HTL-Strefa w ww. roku podatkowym zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez Spółkę:
 - 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,

¹ J.t. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.

- 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa² (dalej „**Ordynacja podatkowa**”) z podziałem na podatki, których dotyczą,
- 3) Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
 - b) 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 o CIT,
- 4) Informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³ (dalej „**Ustawa o VAT**”),
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴ (dalej „**ustawa o podatku akcyzowym**”),
- 5) 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ (dalej „**ustawa o PIT**”) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej,

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Zarazem, stosownie do art. 27c ust. 4 ustawy o CIT „*Informacja o strategii podatkowej Spółki realizowanej w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.*” została udostępniona na stronie internetowej HTL-Strefa pod adresem:

<https://htl-strefa.com/firma/profil-firmy/>

² J.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 ze zm.

³ J.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 685 ze zm.

⁴ J.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 ze zm.

⁵ J.t. Dz. U. z 2020 r. poz. 1426 ze zm.

Ad 1a

Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Mając na względzie poziom skomplikowania i zmienność przepisów podatkowych oraz to, że intencją Spółki zawsze było prawidłowe i terminowe wywiązywanie się z ciążących na niej obowiązków podatkowych, w Spółce przyjęto procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, ukierunkowane na minimalizację ryzyka podatkowego. W trakcie 2022 roku w Spółce stosowano podział zadań i obowiązków zapewniający prawidłowość rozliczeń podatkowych oraz od 12 kwietnia 2022 r. stosowano regulaminu określający zadania mające wpływ na prawidłowość rozliczeń HTL-Strefa z tytułu zobowiązań podatkowych oraz określający osoby odpowiedzialne za realizację tych zadań.

a.

Ponadto, mając na względzie obowiązujące od dnia 1 stycznia 2019 r. przepisy Ordynacji podatkowej przyjęte w wyniku implementacji do polskiego porządku prawnego Dyrektywy Rady (UE) 2018/822 z dnia 25 maja 2018 r., nakładające obowiązek raportowania tzw. schematów podatkowych oraz doniosłe znaczenie realizowania tego obowiązku dla uszczelniania systemu podatkowego i eliminowania szkodliwych działań optymalizacyjnych, w celu wywiązywania się przez HTL-Strefa z obowiązków wynikających z ww. przepisów Ordynacji podatkowej, w Spółce przyjęto również i w 2022 r. stosowano dokument – „*Procedurę przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych*”. Wskazana procedura adresuje szczegółowo temat tzw. schematów podatkowych, opisując w szczególności reguły postępowania w Spółce odnośnie do oceny poszczególnych zdarzeń gospodarczych pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, jak również przewiduje bieżące wsparcie licencjonowanego doradcy podatkowego w tym zakresie.

b.

Dodatkowo, mając na względzie stopień skomplikowania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w celu dochowania wszelkiej możliwej należytej staranności dotyczącej rozliczeń podatkowych HTL-Strefa, w 2022 r. w ramach Spółki stosowano procedury / wytyczne merytoryczne m.in. w następujących obszarach:

- a) w podatku od towarów i usług w zakresie:
 - dokumentowania wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów (WDT),
 - weryfikacji kontrahentów,
- b) w podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie:
 - kwalifikacji kosztów na związane z działalnością strefową i pozastrefową,
 - identyfikacji kontrahentów i transakcji pod kątem przepisów dot. cen transferowych,
 - dokumentowania kosztów ponoszonych w związku z tzw. pracami rozwojowymi.

Dla zapewnienia stosowania w praktyce wyżej opisanych procesów, procedur i wytycznych w HTL-Strefa, na pracownikach i współpracownikach Spółki – osobach zaangażowanych w poszczególne procesy / adresatach poszczególnych procedur i wytycznych – ciąży obowiązek zapoznania się z ich treścią, a umyśle naruszenie obowiązków w nich przewidzianych może być potencjalnie kwalifikowane nawet jako ciężkie naruszenie podstawowych obowiązków pracowniczych.

Zarazem, ww. procesy, procedury i wytyczne podlegają cyklicznej rewizji i aktualizacji w celu ciągłego minimalizowania ryzyka uchybienia jakimkolwiek obowiązkom wynikającym z przepisów prawa podatkowego.

Ad 1b

Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka świadoma jest możliwości podjęcia dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w postaci zawarcia z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej, służącej zapewnieniu przestrzegania przez podatnika przepisów prawa podatkowego w warunkach przejrzystości podejmowanych działań oraz wzajemnego zaufania i zrozumienia między organem podatkowym a podatnikiem, przy uwzględnieniu prowadzonej przez podatnika działalności.

HTL-Strefa rozważała złożenie wniosku o zawarcie umowy z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej w tym zakresie, niemniej mając na względzie ograniczony krąg adresatów oraz pilotażowy charakter Programu Współdziałania, w 2022 r. nie zdecydowała się na złożenie ww. wniosku. Niemniej, Spółka nie wyklucza złożenia wniosku w tym zakresie w przyszłości, w miarę zwiększania się dostępności Programu Współdziałania.

Z uwagi na powyższe, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych Spółka nie podjęła innej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Ad 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. Spółka na bieżąco identyfikowała, ewidencjonowała, deklarowała i uiszczała należności z tytułu zobowiązań podatkowych m.in. w podatku dochodowym od osób prawnych, podatku od towarów i usług, podatku u źródła oraz realizowała obowiązki płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Jak wskazano w punkcie 1a niniejszego dokumentu, w Spółce funkcjonuje zbiór zasad postępowania mający na celu prawidłową ocenę zdarzeń gospodarczych towarzyszących działalności Spółki pod kątem ewentualnego spełniania przez nie warunków do uznania ich za schemat podatkowy z art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

W oparciu o: (i) zasady postępowania zawarte w „Procedurze przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych” oraz (ii) wsparcie doradców podatkowych, Spółka w 2022 r. dokonywała analizy poszczególnych uzgodnień związanych z prowadzoną działalnością pod kątem ewentualnego spełnienia przez nie przesłanek do uznania za schemat podatkowy na gruncie przepisów Ordynacji podatkowej, w tym przy wsparciu licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia wiodącej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie, w 2022 r. Spółka jako tzw. Korzystający zraportowała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jeden schemat podatkowy (informacje MDR-1), o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej dotyczący rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych (data zdarzeń powodująca obowiązek złożenia informacji MDR-1 przypadała na rok 2020).

Ad 3a

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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

Jak wynika z danych wskazanych w sprawozdaniu finansowym, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. HTL-Strefa dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej. Transakcje te dotyczyły:

- pożyczek udzielonych Spółce przez podmiot powiązany (nierezydenta),
- pożyczki udzielonej przez Spółkę podmiotowi powiązanemu (nierezydentowi),
- sprzedaży przez Spółkę produktów i materiałów na rzecz trzech podmiotów powiązanych (nierezydentów),
- nabycia usług od podmiotu powiązanego,
- sprzedaży usług do podmiotu powiązanego.

Ad 3b

Informacje o 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 o CIT

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. HTL-Strefa nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub wysokość zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych ze Spółką w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Ad 4a-d

Informacje o złożonych przez podatnika 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 VAT,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W oparciu o reguły przewidziane w ramach funkcjonujących w Spółce procesów i procedur dotyczących zarządzenia wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, Spółka każdorazowo analizowała prawidłowość przyjętego przez nią podejścia w zakresie powstawania i wysokości zobowiązania podatkowego na skutek wystąpienia poszczególnych zdarzeń gospodarczych towarzyszących jej działalności, w tym przy udziale licencjonowanych doradców podatkowych z ramienia profesjonalnej spółki doradztwa podatkowego.

W tym zakresie, w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. został rozpatrzony przez Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej jeden wniosek Spółki o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji. Dotyczył on rozliczeń w podatku dochodowym od osób prawnych.

Jednocześnie, w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2023 r. Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT oraz
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

Ad 5

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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r. HTL-Strefa dokonała na rzecz kontrahenta z Hongkongu sprzedaży produktów o równowartości 304 505,26 PLN. Poza tym, 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.