



Hydro

**Informacja o strategii podatkowej realizowanej
w trakcie roku podatkowego 1.01.2022-31.12.2022.
przez Hydro Extrusion Poland sp. z o.o.**

1. Wstęp – podstawowe informacje o Spółce, Grupie kapitałowej, do której należy, przyjętej strategii biznesowej oraz jej wpływie na podatki

Dokument zawiera informację o strategii podatkowej realizowanej przez Hydro Extrusion Poland sp. z o.o. (dalej „**Spółka**” lub „**Hydro Extrusion Poland**”). Dotyczy ona roku podatkowego trwającego od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. (dalej: „**FY22**” lub „**Rok podatkowy**”).

Przedmiotowa informacja została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych; tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”) i stanowi realizację obowiązku ciążącego na Spółce w związku z wprowadzeniem przez ustawodawcę ww. przepisu.

Hydro Extrusion Poland prowadzi działalność w zakresie produkcji profili ze stopów aluminium, elementów budowlanych, narzędzi a także konstrukcji metalowych. Hydro Extrusion Poland świadczy także usługi z zakresu obróbki mechanicznej elementów metalowych oraz nakładania powłok na metale. Działalność Spółki jest prowadzona w ramach trzech zakładów: w Łodzi, Chrzanowie i Trzciance.

Spółka wchodzi w skład Grupy Hydro, międzynarodowej grupy podmiotów prowadzących działalność przede wszystkim w Europie, Azji, Północnej i Południowej Ameryce oraz w Australii i Oceanii (dalej: „**Grupa**”). Grupa prowadzi swoją działalność w 40 krajach zatrudniając 35 tys. pracowników. Jednostką dominującą jest Norsk Hydro ASA z siedzibą w Norwegii.

Podmioty z Grupy zajmują się np. produkcją pierwotnego aluminium, produktów walcowanych i wyciskanych oraz recyklingiem. Działają także w zakresie wydobycia boksytów, rafinowania tlenku glinu i generowania własnej energii. Efektem działalności podmiotów z Grupy jest dostarczanie produktów m.in. dla branży budowlanej, transportowej, infrastrukturalnej czy motoryzacyjnej.

Jako członek Grupy, Spółka przestrzega ustalonych grupowych standardów, które zawierają wytyczne dotyczące ogólnych zasad postępowania, a także regulują aspekty działalności m.in. w zakresie jakości, BHP czy polityki antykorupcyjnej.

FY22 był dla Spółki kolejnym intensywnym rokiem pod kątem wyzwań w obszarze działalności. Jednocześnie, mając na względzie sytuację gospodarczą i geopolityczną, Rok podatkowy był także rokiem, w którym pojawiły się okresy zaburzeń na rynkach dostaw ze względu na ograniczenia dostępności surowców, a co za tym idzie również materiałów i komponentów. Przy czym, Hydro Extrusion Poland udało się zrealizować założenia budżetowe dzięki odpowiednim działaniom wewnętrznym.

2. Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie

Skala i rodzaj działalności Spółki wpływa na charakter ryzyk prawnych i podatkowych, które mogą jej dotyczyć. Biorąc to pod uwagę Hydro Extrusion Poland **podejmuje wszelkie działania oraz dokłada wszelkich starań** zmierzających do unikania sytuacji mogących spowodować niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych zarówno w roli podatnika jak i płatnika poszczególnych podatków. Spółka przestrzega przyjętych na poziomie Grupy polityk mających na celu zapewnienie najwyższego standardu działalności m.in. przez przestrzeganie standardów w zakresie polityki antykorupcyjnej.

Każdy z segmentów organizacyjnych Spółki działa w oparciu o wewnętrzny zestaw dobrych praktyk, procedur i procesów. Dotyczą one m.in. prawidłowego księgowania zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, poprawnego ujmowania i kwalifikowania zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych, jak również składania deklaracji i informacji podatkowych oraz płatności podatków.

Wszystkie procedury oraz zasady działania Spółki podlegają regularnej weryfikacji, tak aby dostosować działania do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz wewnątrz struktury organizacyjnej Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi, co zostało wyszczególnione poniżej – w punkcie 4 niniejszego dokumentu.

W ocenie Spółki, wdrożone przez nią zasady postępowania są efektywne i pozwalają na prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego. Co więcej są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności przy uwzględnieniu dodatkowo funkcjonowania w ramach Grupy.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie FY22 r. Spółka nadal była stroną postępowania o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) – Hydro Extrusion Poland wciąż czeka na decyzję w związku ze złożeniem wniosku.

W trakcie Roku podatkowego Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2383, ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

4. 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

- Hydro Extrusion Poland jako spółka kapitałowa, jest podatnikiem **podatku dochodowego od osób prawnych**. Wypełnia ona także przewidziane prawem obowiązki w zakresie ww.

podatku polegające m.in. na terminowym złożeniu rocznego zeznania podatkowego i dokonaniu zapłaty podatku.

- W związku działalnością Spółki w ramach Grupy i transakcjami z podmiotami powiązanymi, na Hydro Extrusion Poland **ciężą obowiązkami wynikające z występujących w Polsce regulacji dotyczących cen transferowych, które są wypełniane w zgodzie z przepisami.**
- Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik **podatku od towarów i usług**. Realizując obowiązki wynikające z ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.) Spółka wypełnia wszelkie zobowiązania w zakresie ww. podatku.
- Spółka jest płatnikiem zaliczek na **podatek dochodowy od osób fizycznych** i wypełniała wszelkie przewidziane w ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.) obowiązki w tym zakresie.
- Hydro Extrusion Poland jest podatnikiem **podatku od nieruchomości** i realizuje ciężące na niej w zw. z powyższym faktem obowiązki. Ponadto Spółka wywiązuje się z obowiązków w zakresie **podatku rolnego** (w tym w szczególności składa deklaracje na ten podatek).
- Spółka uiszcza **podatek od środków transportowych**.
- Spółka jest zobowiązana do uiszczania **cła** i korzysta w tym zakresie ze wsparcia agencji celnych.
- W FY22 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym (na formularzu MDR-1).

5. Transakcje 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

Poniższa tabela zawiera informacje dotyczące transakcji pomiędzy Spółką a **podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT**, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

Transakcja	Kraj (kraje) siedziby podmiotu (podmiotów) powiązanych
cash pooling	Norwegia ¹
zakup metalu	Norwegia, Belgia, Słowacja, Hiszpania
sprzedaż towarów (profilu)	Wielka Brytania, Polska, Estonia, Dania, Niemcy, Niderlandy, Węgry, Belgia, Francja, Austria, Słowacja, Hiszpania Norwegia
zakup towarów (profilu)	Wielka Brytania, Niderlandy, Niemcy, Belgia, Słowacja, Hiszpania, Szwecja

Szczegóły transakcji objęte są tajemnicą handlową i podlegają wyłączeniu z obowiązku zawarcia ich w niniejszej informacji na podstawie art. 27c ust. 2 ustawy o CIT.

6. 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

Rok podatkowy był kolejnym niezwykle intensywnym okresem dla Spółki, niemniej w trakcie jego trwania nie podejmowano ani nie planowano działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 ustawy o CIT².

Jednocześnie, w FY22 Spółka:

- kontynuowała dalszą modernizację prasy w zakładzie w Chrzanowie, przy czym w FY22 Spółce udało się wymienić cylinder ww. prasy, rozpocząć budowę nowego stanowiska do pakowania profili oraz wymianę kontenerów na prasie P25,
- zakończyła budowę trzeciej prasy w zakładzie w Trzciance oraz rozpoczęła inwestycję zw. z farmą solarną, która ma zasilać ww. prasę (obecnie w fazie testów),
- realizowała w zakładzie w Łodzi inwestycje zw. z wprowadzeniem na rynek nowych produktów;

¹ Wskazano kraj siedziby podmiotu pełniącego funkcję lidera cash pooling.

² Przez działania restrukturyzacyjne, o których mowa w art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy CIT, rozumie się czynności zmieniające strukturę organizacyjną przedsiębiorstwa, przykładowo łączenie, podział, przekształcenie, likwidacja, aport, a także reorganizację:

1) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz

2) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;

- w rozumieniu § 2 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28 grudnia 2018 r. w sprawie cen transferowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 1129 ze zm.).

- planowała rozpoczęcie produkcji relingów, wykonywanej wcześniej przez podmiot powiązany z siedzibą w Wielkiej Brytanii.

Spółka realizuje również projekty badawczo-rozwojowe w dwóch zakładach (Trzcianka oraz Łódź). Projekty obejmujące te działania uzyskały dofinansowanie z Funduszy Europejskich.

Z uwagi na dążenie Spółki do umacniania pozycji rynkowej przez ciągłą poprawę jakości produkcji i świadczonych usług w kolejnych latach planowane jest przeprowadzenie działań inwestycyjnych dotyczących przykładowo modernizacji linii produkcyjnych, a także szereg innych działań, mających na celu realizację polityki Spółki w obszarze zrównoważonego rozwoju.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w FY22 nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, i wiążącej informacji akcyzowej

Ponadto, w trakcie Roku podatkowego Spółka nie zidentyfikowała wątpliwości dotyczących interpretacji prawa podatkowego, w związku z którymi niezbędne byłoby zwrócenie się do organów podatkowych z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej lub interpretacji indywidualnej prawa podatkowego.

8. 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

Spółka w trakcie trwania Roku podatkowego nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.