



**Informacja o strategii podatkowej realizowanej
w trakcie roku podatkowego 1.01.2020-31.12.2020 r.
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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. (dalej: „**FY20**” 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 2021 r. poz. 1800, 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.

Spółka podejmuje również szereg działań o charakterze społecznym. W związku z powyższym, w Roku podatkowym Spółka przekazywała darowizny na rzecz walki z COVID-19 na rzecz następujących podmiotów:

- Szpital Powiatowy im. Jana Pawła II w Trzciance,
- Nowy Szpital w Olkuszu sp. z o.o.,
- Szpital Powiatowy w Chrzanowie.

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 2020 r. Spółka była stroną postępowania o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) – Hydro Extrusion Poland czeka obecnie 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 2021 r. poz. 1540, 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 obowiązki 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 2021 r. poz. 685 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 2021 r. poz. 1128) obowiązki w tym zakresie.
- Hydro Extrusion Poland jest podatnikiem **podatku od nieruchomości** i realizuje ciężące na niej w zw. z powyższym faktem obowiązki.
- Spółka uiszcza także podatek od **podatek od środków transportowych**.
- Spółka jest zobowiązana do uiszczania **cła** i korzysta w tym zakresie ze wsparcia agencji celnych.
- W FY20 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

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:

Nazwa podmiotu powiązanego	Kraj siedziby podmiotu powiązanego	Wartość transakcji	Transakcja
Norsk Hydro ASA ¹	Norwegia	1) Dla waluty EUR: 54.472.415 - dokonane wypłaty, 54.305.069 - dokonane wpłaty, 2) Dla waluty PLN: 371.571.310 - dokonane wypłaty, 292.103.881 - dokonane wpłaty,	cash pooling
Hydro aluminium a.s.	Norwegia	118.451.175,5 PLN	zakup metalu
Hydro Extrusion Lichtervelde NV	Belgia	36.965.183,84 PLN	
Hydro Extrusion Spain S.A.	Hiszpania	34.173.592,51 PLN	zakup materiałów

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 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 CIT.

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. Nakierowane są one zwłaszcza na aktywność w zakresie zrównoważonego rozwoju. Spółka planuje:

- modernizację linii tłoczenia profili w Trzciance i w Chrzanowie,
- budowę nowej prasy zasilanej energią z farmy solarnej w zakładzie w Trzciance, która będzie linią z najniższą emisyjnością CO₂ w Europie,
- rozwój fabrykacji połączony z automatyzacją procesów gięcia, frezowania i montażu w zakładzie w Łodzi.

¹ Podmiot pełni funkcję lidera cash pooling.

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 FY20 wystąpiła z wnioskiem o wydanie wiążącej informacji stawkowej w zakresie klasyfikacji jednego z towarów produkowanych przez Spółkę do konkretnej kategorii Polskiej Klasyfikacji wyrobów i Usług (PKWiU).

W pozostałym zakresie, 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, wiążącej informacji akcyzowej 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.