

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
HARPER HYGIENICS S.A.
za rok podatkowy 2022
trwającym od 01.04.2022
do 31.12.2023**

Spis treści

Wykaz skrótów	3
I. Wstęp	4
II. Informacje ogólne.....	4
1. Informacje o Spółce	4
2. Cele strategii podatkowej Spółki	5
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki.....	5
2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce	6
3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	7
4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	7
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	8
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
2. 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.....	8
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a§ 1 Ordynacji podatkowej.....	8
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7dust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	9
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatników krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

Wykaz skrótów

Spółka, Harper Hygienics	Harper Hygienics S.A. z siedzibą w Warszawie
Strategia Podatkowa	Strategia podatkowa Harper Hygienics S.A.
Zarząd	Zarząd Harper Hygienics S.A.
Dział	Jednostka organizacyjna wydzielona zgodnie z obowiązującą w Harper Hygienics S.A. strukturą organizacyjną
Kierownik Działu	Osoba sprawująca kontrolę nad konkretnym Działem
Pion Finansowy	Pion Finansowy Harper Hygienics S.A., czyli osoby odpowiedzialne w Spółce za prowadzenie rozliczeń podatkowych, tj. osoby odpowiedzialne za techniczne rozpoznanie obowiązku podatkowego, obliczenie podatku i jego zapłatę oraz złożenie stosownych deklaracji/zeznań podatkowych, obejmujący m.in. Dział Księgowości i Dział Kontrolingu
Dział Księgowości	Funkcjonujący w Spółce Dział nadzorowany przez Dyrektora Finansowego ¹ , wchodzący w skład Pionu Finansowego, na który składają się osoby odpowiedzialne za rozliczenia księgowe oraz podatkowe Spółki
Dyrektor Finansowy	Osoba zatrudniona w Harper Hygienics S.A. na stanowisku Dyrektora Pionu Finansowego
Główna Księgowa	Osoba zatrudniona w Harper Hygienics S.A. na stanowisku Kierownika Działu Księgowości
Ustawa	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805)
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383)
Ustawa o podatku od towarów i usług	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tj. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570)

¹ W dniu 30 stycznia 2023 roku osoba zatrudniona na stanowisku Dyrektora Finansowego – Członka Zarządu złożyła rezygnację z pełnienia swojej funkcji. Od tego dnia Dział Księgowości nadzorowany jest przez Prezesa Spółki

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Harper Hygienics S.A. obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy. Niniejsza informacja dotyczy Strategii Podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022 trwającym od 1 kwietnia 2022 r. do 31 grudnia 2023 r.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 0000289345, NIP: 5210120598 oraz REGON: 002203701.

Siedziba Spółki znajduje się pod adresem Aleje Jerozolimski 96/XIII p., 00-807 Warszawa, natomiast zakład produkcyjny mieści się w Mińsku Mazowieckim, ul. Sosnkowskiego 34.

Harper Hygienics S.A. specjalizuje się w produkcji wyrobów kosmetyczno-higienicznych pod znaną marką CLEANIC oraz KINDII, a także w produkcji ściereczek gospodarczych pod marką PRESTRO.

Oferta Spółki obejmuje:

- wyroby kosmetyczno-higieniczne dla dorosłych, niemowląt i dzieci:
 - płatki kosmetyczne;
 - patyczki higieniczne;
 - chusteczki do demakijażu;
 - chusteczki do higieny intymnej;
 - wkładki i podpaski;
 - chusteczki odświeżające;
 - papier nawilżany;
 - nawilżane chusteczki dla niemowląt i dzieci;
 - płatki bawełniane dla niemowląt i dzieci;
- nawilżane ściereczki gospodarcze:
 - ściereczki uniwersalne;
 - ściereczki do mebli;
 - ściereczki do kuchni;
 - ściereczki do łazienki;
 - ściereczki do toalet;
 - ściereczki do podłóg;
 - ściereczki do szyb i luster.

Harper Hygienics S.A. również produkuje wyroby kosmetyczno-higieniczne dla największych krajowych i międzynarodowych sieci handlowych. Wyroby Spółki sprzedawane są pod nazwami tych sieci, jako marki prywatne (private labels).

Harper Hygienics S.A. skupia swoją działalność w głównej mierze na rynku polskim

oraz na rynkach zagranicznych, poprzez prowadzenie aktywnej polityki eksportowej, ukierunkowanej na ekspansję na rynki zagraniczne.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Celem strategii podatkowej Spółki jest zapewnienie prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego. Należy także podkreślić, że realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz uiszczanie należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako istotny obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Powyższe wynika z przyjętej strategii biznesowej, która zakłada prowadzenie działalności gospodarczej w sposób rzetelny i transparentny.

Wypełnianie obowiązków związanych z prawem podatkowym jest zapewnione poprzez podejmowanie przez Zarząd oraz kierownictwo Spółki następujących działań:

- nadzoru nad prawidłowością dokonywanych rozliczeń podatkowych, w tym nad istnieniem adekwatnych procesów i procedur podatkowych w Spółce;
- delegację obowiązków w tym zakresie osobom posiadającym odpowiednią wiedzę i kompetencje;
- podkreślanie istotności weryfikacji kontrahentów i partnerów biznesowych, w szczególności pod względem ich rzetelności gospodarczej, a także miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego w celu prawidłowego wypełniania obowiązków podatkowych nałożonych na Spółkę;
- konsultowanie wątpliwości z zewnętrznym doradcą podatkowym celem minimalizacji ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w podejmowanych przez Spółkę działaniach;
- w przypadku innych niż standardowe w działalności Spółki transakcje o materialnym wpływie na działalność Spółki – także podejmowanie decyzji mających na celu ograniczanie ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego i wewnętrznego.

Strategia Podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży kosmetyczno-higienicznej.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Cele gospodarcze i podatkowe Spółki

Spółka prowadzi działania mające na celu sukcesywne zwiększanie sprzedaży produktów kosmetyczno-higienicznych w Polsce, a także na głównych rynkach zagranicznych. Spółka prowadzi działalność w branży o wysokim stopniu konkurencyjności, dlatego też jej priorytetem jest utrzymanie pozycji na rynku oraz zwiększanie liczby odbiorców oferowanych przez nią produktów.

Spółka dokłada najwyższych starań, aby oferowane przez nią produkty były zgodne z ustalonymi wymogami jakościowymi oraz oczekiwaniami konsumentów.

Powyższe zasady mają również przełożenie na obszar podatkowy.

Harper Hygienics stosuje się do obowiązujących przepisów prawa podatkowego i podejmuje działania umożliwiające realizację nałożonych na nią obowiązków w sposób przejrzysty i efektywny.

Spółka dąży do realizacji założonych celów podatkowych poprzez:

- terminowe i rzetelne składanie deklaracji i informacji podatkowych oraz regulowanie podatków;
- podejmowanie działań umożliwiających realizację obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego (m.in. poprzez posiadanie odpowiednich procesów podatkowych);
- dostosowanie obowiązujących procesów i procedur wewnętrznych do zmian w przepisach prawa podatkowego;
- bieżącą analizę dokonywanych czynności oraz zawieranych transakcji pod kątem podatkowym;
- zarządzanie ryzykiem podatkowym;
- stosowanie spójnych i jednolitych standardów w swojej strukturze;
- zapewnienie odpowiednich systemów informatycznych;
- archiwizację kompletnej dokumentacji podatkowej.

2. Zarządzanie ryzykiem podatkowym w Spółce

Zagadnienia związane z opodatkowaniem prowadzonej działalności gospodarczej w Polsce są złożone, a interpretacja przepisów podatkowych często budzi liczne wątpliwości. Podejmowane przez Spółkę działania mogą wiązać się z powstaniem różnych skutków podatkowych, w tym z ryzykiem ich odmiennej oceny przez podatnika i organ podatkowy.

Harper Hygienics dochowuje wszelkich dopuszczalnych prawem starań by skutki podatkowe podejmowanych przez nią przedsięwzięć były ocenione zgodnie z przepisami podatkowymi, a należne podatki zostały zapłacone. W ramach planowanych i realizowanych działań Spółka dąży do minimalizacji ryzyk związanych z nieodpowiednim wywiązywaniem się z nałożonych na nią obowiązków podatkowych.

Spółka podejmuje stosowne działania, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz zmniejszenie ryzyka nieprawidłowej realizacji obowiązków podatkowych. Działaniami tymi są m.in.:

- wewnętrzna weryfikacja rozliczeń podatkowych;
- opiniowanie umów na etapie ich negocjacji;
- bieżące aktualizowanie wiedzy pracowników Spółki o przepisach podatkowych;
- zatrudnianie na stanowiska związane z rozliczeniami podatkowymi osób mających odpowiednią wiedzę i kompetencje w tym zakresie.

Kluczowym elementem ograniczania ryzyka podatkowego jest również bieżące wsparcie świadczone przez podmioty zewnętrzne.

Spółka korzysta z bieżącego wsparcia profesjonalnego podmiotu doradczego w przypadkach zaistnienia wątpliwości co do podatkowej kwalifikacji lub skutków danego zdarzenia gospodarczego, których nie jest w stanie rozstrzygnąć wewnętrznie.

3. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W ramach wewnętrznej struktury Spółki funkcjonuje wyodrębniona merytorycznie i organizacyjnie jednostka w postaci Działu Księgowości, którego prace koordynuje Główny Księgowy. Pracownicy Działu Księgowości odpowiadają za rozliczanie podatków, do zapłaty których zobowiązana jest Spółka. Posiadają oni specjalistyczną wiedzę oraz doświadczenie w zakresie przeprowadzania rozliczeń podatkowych, a także posiadają znajomość przepisów prawa podatkowego oraz ich stosowania.

Podkreślenia wymaga fakt, że prawidłowe wykonanie obowiązków przez Dział Księgowości możliwe jest dzięki sprawnej współpracy wszystkich Działów, które angażują się w rozliczenia podatkowe Spółki oraz terminowemu przekazywaniu przez nie (oraz pozostałe jednostki organizacyjne) niezbędnych dokumentów (w szczególności faktur, dokumentów SAD), danych i informacji.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

4. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres od 01.04.2022 do 31.12.2023 r. poza bieżącym ewidencjonowaniem, deklarowaniem i uiszczaniem zobowiązań podatkowych Spółka nie podjęła ww. dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

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

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze.

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku u źródła (WHT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości oraz innych opłat lokalnych.

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka realizowała

obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub odedjmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 263 266,3 tys. zł. Wartość powyższej kwoty została ustalona na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Dla informacji o realizowanej strategii podatkowej istotne są transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 u.p.d.o.p., których wartość przekracza 5% tej kwoty, czyli 13 163,3 tys.

Spółka w roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 dokonała transakcji zakupu materiałów dla celów produkcyjnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości.

Spółka terminowo wywiązuje się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za rok 2022 obejmujący okres 01.04.2022-31.12.2023 oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. Local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informację o cenach transferowych (formularz TPR-C).

2. 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

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a§ 1 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji przepisów prawa podatkowego.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 obejmującym okres 01.04.2022-31.12.2023 Spółka dokonała płatności na rzecz jednego podmiotu z siedzibą w Hongkongu będącego podmiotem niepowiązanym, za zakup towarów handlowych. Powyższe płatności były związane z podstawową działalnością gospodarczą Spółki i nie miały na celu optymalizacji podatkowej.

Spółka również na rzecz tego podmiotu dokonywała sprzedaży swojego produktu. Sprzedaż ta była związana z podstawową działalnością gospodarczą,