



**HYDROTECH S.A.**

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ  
STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2023 r.**

## Spis treści:

- I. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji.
- II. Wstęp.
- III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.
  1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust.2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT).
  2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust.2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT).
  3. Informacja dotycząca realizacji 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 (art. 27c ust.2 pkt 2 Ustawy o CIT).
  4. Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust.2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT).
  5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT).
  6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust.2 pkt 4 Ustawy o CIT)
  7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust.2 pkt 5 Ustawy o CIT).

## **I. Wykaz skrótów i definicji użytych w informacji.**

**Podatnik, Spółka, Hydrotech** – „HYDROTECH” Spółka Akcyjna z siedzibą przy ul. Poligonowej 21, 44-251 Rybnik, NIP: 642-000-02-11, REGON: 003540027, KRS: 0000101430

**Księgi podatkowe** – księgi rachunkowe, ewidencje oraz rejestry, do których prowadzenia do celów podatkowych, obowiązani są na podstawie odrębnych ustaw, podatnicy, płatnicy lub inkasenci (art. 3 pkt 4 Ordynacji podatkowej)

**Deklaracje** – zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania obowiązani są, na podstawie przepisów prawa podatkowego podatnicy, płatnicy i inkasenci (art. 3 pkt 5 Ordynacji podatkowej)

**Ordynacja podatkowa** – Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa

**Ustawa o VAT** – Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług

**Ustawa o CIT** – Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych

**Ustawa o PIT** – Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych

**Ustawa o PCC** – Ustawa z dnia 9 września 2000 r. o podatku od czynności cywilnoprawnych

**Podatek od nieruchomości** – Ustawa z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych

**KAS** – Krajowa Administracja Skarbowa

**Rok podatkowy** – Rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

## II. Wstęp.

HYDROTECH jest spółką akcyjną, której podstawowym przedmiotem działalności od początku jej istnienia są maszyny górnicze zarówno w zakresie ich produkcji jak i przeprowadzania remontów i kompleksowych modernizacji. Spółka jest podmiotem w 100% finansowanym kapitałem krajowym, działającym nieprzerwanie od 1991 roku.

Spółka spełnia przesłanki wskazane w art. 27b ust 2 pkt 2 Ustawy o CIT, tj. jest podatnikiem, którego wartość przychodu uzyskana w 2023 roku przeliczona zgodnie z wytycznym zawartymi w ww. przepisie przekroczyła równowartość 50 mln euro, w związku z czym niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

Nadrzędnym celem realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej jest zgodne z prawem wywiązywanie się z ciężących na niej obowiązków podatkowych.

Wszelkie transakcje przeprowadzane przez Spółkę, nie są motywowane chęcią uzyskania korzyści podatkowych, a decyzje podejmowane w związku z ich realizacją mają charakter biznesowy, mający na celu stabilny rozwój przedsiębiorstwa i osiągnięcie optymalnych efektów ekonomicznych w długoterminowej perspektywie czasowej.

Spółka prowadzi księgi podatkowe zgodnie z wymogami określonymi w obowiązujących przepisach oraz terminowo wywiązuje się z obowiązku składania deklaracji podatkowych oraz płatności wynikających z nich zobowiązań podatkowych.

Rokiem podatkowym Spółki jest rok kalendarzowy.

Informacja o strategii podatkowej nie obejmuje danych objętych tajemnicą handlową, przemysłową lub zawodową.

### **III. Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023.**

1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie (art. 27c ust.2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT).

W celu prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka wystąpienia błędów, tj. m.in.:

- prawidłowego obliczania zobowiązań podatkowych,
- terminowego składania deklaracji podatkowych,
- terminowej zapłaty zobowiązań podatkowych

Spółka funkcjonuje w oparciu o zasady oraz procedury podatkowe, stosując sformalizowane procedury wewnętrzne, instrukcje systemowe i realizując procesy służące właściwemu wypełnianiu obowiązków podatkowych.

W obszarach, które nie zostały zagospodarowane sformalizowanymi dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

Obowiązujące w Spółce procedury, instrukcje i realizowane procesy podatkowe:

- Procedura w zakresie niewywiązywania się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- Procedura Nadzorowanie dokumentacji, przepisów nadrzędnych i danych,
- Instrukcja Zasady/polityka rachunkowości,
- Instrukcja Archiwizacja dokumentów,
- Instrukcja Zarządzanie należnościami,
- Instrukcja Rozliczanie kosztów zakupu,
- Proces płatności zobowiązań podatkowych,
- Proces inwentaryzacji okresowej,
- Proces kalkulacji podatku dochodowego od osób prawnych – realizowany na potrzeby kalkulacji miesięcznej zaliczki na podatek dochodowy oraz rocznie w celu obliczenia całkowitego rocznego zobowiązania podatkowego i złożenia deklaracji rocznej,

- Proces kalkulacji miesięcznego rozliczenia podatku od towarów i usług,
- Proces rozliczania wydatków samochodowych (nabycie, leasing, wydatki eksploatacyjne) zgodnie ze szczególnymi warunkami określonymi w przepisach podatkowych,
- Proces podatkowego rozliczania środków trwałych,
- Proces weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w zakresie możliwości ujęcia wydatków jako koszty uzyskania przychodów (weryfikacja tzw. białej listy)

W celu zapewnienia prawidłowego rozliczania należności publicznoprawnych, Pracownicy Spółki odpowiedzialni za realizację funkcji ekonomicznych i podatkowych dążą do dochowania należytej staranności poprzez wdrażanie najlepszych praktyk, w tym m.in.: na bieżąco monitorują zmiany w przepisach prawa podatkowego, aktualne orzecznictwo organów podatkowych oraz sądów administracyjnych, analizują wydawane przez Ministerstwo Finansów objaśnienia podatkowe oraz ich wpływ na prowadzoną przez Spółkę działalność. Jednocześnie identyfikują transakcje gospodarcze, w stosunku do których zachodzi konieczność przeprowadzenia pogłębionej analizy podatkowej, a Spółka zapewnia pracownikom odpowiedzialnym za realizację funkcji podatkowych, stały dostęp do szkoleń z obszaru prawa podatkowego.

## 2. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (art. 27c ust.2 pkt 1 lit. b Ustawy o CIT).

Spółka w roku podatkowym 2023 nie podejmowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami KAS, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w rozumieniu art. 20s §1 Ordynacji podatkowej.

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje.

3. Informacja dotycząca realizacji 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 (art. 27c ust.2 pkt 2 Ustawy o CIT).

Spółka w roku podatkowym 2023 realizowała na terenie Rzeczypospolitej Polskiej obowiązki podatkowe w zakresie niżej wymienionych podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku dochodowego od osób fizycznych (jako płatnik)
- podatku od towarów i usług
- podatku od nieruchomości
- cła

Obowiązki podatkowe dotyczące ww. podatków realizowane były przez Spółkę poprzez terminowe składanie deklaracji podatkowych, informacji podatkowych oraz zapłaty zobowiązań podatkowych.

W ramach realizacji obowiązków podatkowych Spółka składała następujące dokumenty/informacje:

- w okresach miesięcznych pliki JPK\_V7M oraz VAT-UE
- w okresie rocznym deklaracje CIT-8, PIT-4R, PIT-8AR
- w ramach obowiązku płatnika podatku deklaracje PIT-11
- w okresie rocznym deklarację na podatek od nieruchomości DN-1

W roku podatkowym 2023 Spółka nie przekazała Szefowi KAS żadnej informacji o schematach podatkowych o których mowa w art. 86a §1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami nie będącymi rezydentami Rzeczypospolitej Polskiej (art. 27c ust.2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT transakcji, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki sporządzonego za rok 2023 (Suma bilansowa 2023 = 156.638.031,22 zł x 5% = 7.831.901,56 zł).

5. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych (art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała oraz nie planuje podejmować działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

6. Informacja o złożonych przez Spółkę wnioskach (art. 27c ust.2 pkt 4 Ustawy o CIT).

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

7. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (art. 27c ust.2 pkt 5 Ustawy o CIT).

W roku podatkowym 2023 Spółka dokonała dwóch transakcji z podmiotem mającym siedzibę w kraju stosującym szkodliwą konkurencję podatkową



(zakup/import towarów). Łączna kwota dokonanych płatności wynosiła: 18.748,10 zł.

Jednocześnie Spółka w roku podatkowym 2023:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych,
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków

na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.