

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU
PODATKOWYM TRWAJĄCYM
OD 1 STYCZNIA 2023 R. DO 31 GRUDNIA 2023 R.**

AHP Investments Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Data sporządzenia	23 grudnia 2024	Wersja	1.0
Data aktualizacji	-	Wersja	-

1. Wstęp

AHP Investments Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (Spółka) jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o przychodach przekraczających 50 mln EUR, jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zakończony w dniu 31 grudnia 2023.

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. przez Spółkę i został sporządzony zgodnie z art. 27c Ustawy o CIT, stanowiąc informację o realizowanej strategii podatkowej, przygotowaną na potrzeby wypełnienia przez Spółkę obowiązku corocznego sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej, wskazanego w Ustawie o CIT.

Z obowiązku publikacji mogły zostać wyłączone informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, a także informacje, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa lub zobowiązania kontraktowe bądź wynikające z planowanych lub podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych.

2. Definicje

Spółka	"AHP Investments" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach, posiadająca NIP 7010328243;
Grupa AHP	grupa spółek powiązanych kapitałowo, w której Spółka pełni rolę podmiotu holdingowego;
OrdPod	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2383);
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 2805);
Ustawa o VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 361);
Ustawa o PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r., poz. 226);
Ustawa o podatku akcyzowym	Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 1542);
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.).
Rok podatkowy 2023	rok podatkowy, którego dotyczy dokument, rozpoczęty 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r.

3. Zakres działalności Spółki i Grupy AHP

W roku podatkowym 2023 Spółka kontynuowała działalność gospodarczą w charakterze podmiotu zarządzającego holdingiem spółek – w szczególności Spółka zarządzała grupą kapitałową mając na względzie specyfikę poszczególnych obszarów działalności grupy i działając w interesie rozwoju każdej spółki zależnej. Ponadto, Spółka stanowiła wspólną platformę, za pomocą której jej udziałowcy sprawowali kontrolę nad poszczególnymi obszarami działalności grupy kapitałowej. Spółka prowadziła także działalność w zakresie udzielania pożyczek oraz inwestowania w nieruchomości.

4. Podstawowe dane dotyczące Spółki

Nazwa	"AHP Investments" Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	40-028 Katowice, ul. Francuska 34
Numer KRS	0000403578
Numer NIP	7010328243
Numer REGON	145918441
Kapitał zakładowy	546 500 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2011-11-30
Liczba pracowników zatrudnionych na umowie o pracę i na umowach cywilnoprawnych (przeciętne zatrudnienie) w 2023 r.	4

5. Procesy i procedury podatkowe

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informacje o procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Ogólne założenia

Celem Spółki jest wypełnianie obowiązków podatkowych i prowadzenie rozliczeń podatkowych w sposób prawidłowy, tj., zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz obowiązującą linią interpretacyjną. Spółka dąży do racjonalnego i transparentnego podejmowaniu decyzji i wyznaczaniu kierunków działania w obszarze podatkowym.

Funkcja podatkowa

Spółka wdrożyła odpowiednie procesy i procedury, które zostały dostosowane do jej struktury organizacyjnej oraz charakterystyki branży, w której funkcjonuje. Działania te miały na celu zapewnienie właściwego zarządzania obowiązkami z zakresu prawa podatkowego. Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i środków dążyła do usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków umożliwiając prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wskazane poniżej czynności i realizowanej procesy w obszarze podatkowym są wykonywane przez wykwalifikowanych specjalistów, w tym doradców podatkowych, zatrudnionych przez zewnętrznych dostawców usług księgowych i firmy doradztwa podatkowego, w celu zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczenia stabilności wykonywanych procesów.

W szczególności, w Spółce wdrożono ustrukturyzowane procesy lub procedury dotyczące m.in.:

- dochowania należytej staranności w podatku u źródła,
- weryfikacji rachunków bankowych kontrahentów w przypadku płatności – w celu spełnienia ustawowego obowiązku ich weryfikacji w wykazie prowadzonym przez Szefa Krajowej Informacji Skarbowej o którym mowa w art. 96b ust. 1 Ustawy o VAT tzw. Biała Lista;
- obowiązkowego zastosowania mechanizmu podzielonej płatności, zgodnie z art. 108a ust. 1a Ustawy o VAT;
- weryfikacji numerów NIP kontrahentów, w tym krajowych jak i zagranicznych z Unii Europejskiej;
- sporządzania dokumentacji cen transferowych dla Spółki;
- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych oraz
- zamykania poszczególnych okresów księgowych – mające na celu zapewnienie kompletności i terminowości realizacji oraz kontroli nad tym procesem.

Zaimplementowane procesy umożliwiają kontrolę nad kwestiami podatkowymi, w celu zapewnienia zgodności z przepisami podatkowymi oraz wymaganiami dotyczącymi sprawozdawczości i zarządzania ryzykiem w tej dziedzinie.

Procesy dokonywania kwalifikacji podatkowej zdarzeń, prowadzenia ewidencji i kompletowania odpowiedniej dokumentacji, a także proces raportowania podatkowego w Spółce zostały zorganizowane w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć wykonywane procesy.

Spółka priorytetowo traktuje dochowanie należytej staranności w swoich rozliczeniach podatkowych oraz minimalizację potencjalnego ryzyka podatkowego poprzez korzystanie ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, którzy sprawują stały nadzór nad procesem rozliczania podatków oraz nad planowaniem i kwalifikacją podatkową zdarzeń gospodarczych dotyczących Spółki. W ramach swoich obowiązków doradcy Spółki:

- podejmują działania mające na celu weryfikację rozliczeń podatkowych za pomocą odpowiednich czynności kontrolnych i procesów monitorowania, w tym stosowanie zasady podwójnego sprawdzenia i wykorzystanie narzędzi informatycznych;
- wdrażają odpowiednie procedury w celu ustandaryzowania procesów wewnętrznych i zapewnienia prawidłowego realizowania obowiązków podatkowych;
- śledzą procesy legislacyjne i przygotowują rozwiązania dopasowujące obecne procesy w Spółce do zmieniającego się otoczenia prawnego;
- stale monitorują podejście organów podatkowych do kluczowych dla Spółki zagadnień.

Zarządzanie ryzykiem podatkowym

Spółka nie angażuje się w mogące budzić wątpliwości lub być odbierane jako agresywne działania optymalizacyjne, ani nie tworzy sztucznych struktur optymalizacyjnych. W zakresie podatków Spółka nie podejmuje działań zmierzających do unikania opodatkowania, koncentrując się na minimalizacji ryzyka podatkowego i przestrzeganiu przepisów prawa podatkowego.

Strategia podatkowa Spółki jest konserwatywna, ukierunkowana na prawidłowe wykonywanie wszystkich obowiązków podatkowych oraz unikanie sporów z organami podatkowymi.

Narzędzia

W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w zakresie podatków, rozliczenia podatkowe Spółki są prowadzone przy wykorzystaniu narzędzi informatycznych dostosowanych do potrzeb Spółki, obejmujących m.in. system księgowy. Wykorzystywane przez Spółkę narzędzia zapewniają prawidłową i kompletną ewidencję gromadzonych danych podatkowych i pozwalają na właściwe przygotowanie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innych ustawowo nałożonych na Spółkę obowiązków.

6. Wykonywanie obowiązków podatkowych

Podstawa prawna: Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, podatnik przekazuje 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.

Przestrzeganie przepisów prawa podatkowego i prowadzenie rzetelnej sprawozdawczości ze strony Spółki znajdują odzwierciedlenie w zachowywaniu należytej staranności, gromadzeniu i terminowym składaniu wszelkich dokumentów oraz dotrzymywaniu terminów płatności zobowiązań podatkowych. Spółka dokłada niezbędnych starań, aby informacje, które przekazuje charakteryzowały się kompletnością, aktualnością, były jasne i zrozumiałe, a także precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny.

W roku podatkowym 2023, Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) i podatku u źródła (WHT). Ponadto, Spółka wywiązywała się z obowiązków w obszarze podatku od towarów i usług (VAT), podatku od nieruchomości, podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC), a także w odniesieniu do składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki (ZUS).

Indywidualne dane Spółki jako podatnika CIT zostały opublikowane na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów w trybie art. 27b ust. 1 Ustawy o CIT. Wybrane informacje podatkowe są także dostępne w sprawozdaniu finansowym Spółki za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., które zostało terminowo zatwierdzone i przekazane do [Krajowego Rejestru Sądowego](#).

7. Dobrowolne formy współpracy z Krajową Administracją Skarbową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit b Ustawy o CIT, podatnik przekazuje informację w zakresie dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Spółka korzystała z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w rozumieniu art. 27c ust. 2 pkt. 1 lit. b Ustawy o CIT. W szczególności, rok podatkowy 2023 r. był objęty Opinią o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła.

Jednocześnie, Spółka nie aplikowała do Programu Współdziałania ani nie była uczestnikiem tego Programu. Ponadto, Spółka nie złożyła wniosku o udzielenie uprzedniego porozumienia cenowego (APA) w zakresie cen transferowych.

8. Schematy podatkowe

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT podatnik przekazuje 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.

Spółka w roku podatkowym 2023 zidentyfikowała 12 schematów podatkowych MDR-3 - 2 z w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) oraz 10 w zakresie podatku od czynności cywilnoprawnych (PCC). W związku z tym Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacje o zidentyfikowanych schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

9. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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.

Spółka poddaje analizie relacje gospodarcze łączące ją z podmiotami powiązanymi i transakcje zawierane z tymi podmiotami. W takich transakcjach stosuje zasadę ceny rynkowej, tj. ustalając ceny na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane.

Spółka wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, Spółka dokonała weryfikacji transakcji podlegających obowiązkowi dokumentacji za poprzedni rok podatkowy oraz przygotowała dokumentację lokalną (ang. local File) wraz ze stosownymi analizami porównawczymi. Ponadto, Spółka złożyła informację o cenach transferowych (formularz TPR-C) zawierającą oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych za poprzedni rok podatkowy.

W roku podatkowym 2023, Spółka była stroną następujących transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (tj. 37 072 450 PLN):

- Podwyższenie kapitału zakładowego w zamian za wkład pieniężny;
- Udzielenie pożyczki spółce zależnej.

Wskazane transakcje były zawarte z podmiotami powiązanymi z siedzibą w Polsce.

10. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) podatnicy przekazują informację 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 2022 Spółka doprowadziła do wdrożenia strategii reorganizacyjnej, której głównym celem było uporządkowanie i uproszczenie struktury grupy kapitałowej (tzn. Grupy AHP tworzonej przez Spółkę oraz jej spółki zależne) poprzez rozdzielenie i przeniesienie do odrębnych podmiotów poszczególnych (niekomplementarnych) segmentów działalności tej grupy.

Tym samym, w wyniku reorganizacji przeprowadzonej w 2022-2023 r. grupa kapitałowa, w której Spółka pełni rolę podmiotu holdingowego, funkcjonowała w strukturze umożliwiającej niezależne zarządzanie poszczególnymi obszarami działalności, co z kolei przełożyło się na poprawę wyników finansowych generowanych przez poszczególne segmenty działalności oraz zwiększenie atrakcyjności grupy kapitałowej Spółki dla potencjalnych inwestorów.

Ponadto, w roku podatkowym 2023 r. Spółka zbyła część akcji / udziałów w wybranych spółkach zależnych. Szczegółowe informacje dotyczące reorganizacji grupy kapitałowej Spółki oraz sprzedaży akcji / udziałów w spółkach zależnych są dostępne w sprawozdaniu zarządu z działalności Spółki za 2023 r.

11. Złożone wnioski

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT podatnicy przekazują informacje o złożonych 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 podatku od towarów i usług,
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

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

Spółka złożyła w roku podatkowym 2023 r. jeden wniosek o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego w rozumieniu art. 14b § 1 Ordynacji podatkowej w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

12. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Podstawa prawna: zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT, podatnicy przekazują 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 2023, 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 pkt 1) Ordynacji podatkowej.

W szczególności, na tych terytoriach/krajach Spółka w roku podatkowym 2023:

- nie była zarejestrowana jako czynny podatnik jakiegokolwiek podatku;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

W przypadku wystąpienia transakcji z podmiotami z takich terytoriów/krajów lub konieczności dokonywania tam rozliczeń, Spółka zachowywałaby szczególną ostrożność. Jeśli zajdzie taka potrzeba, Spółka będzie korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych, aby zapewnić maksymalne bezpieczeństwo podatkowe oraz pełną kontrolę nad prawidłowością prowadzonych tam rozliczeń.

Koniec