

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za 2022 r.**

Honeywell Sp. zo.o.

Wstęp

Zgodnie z ustawowym obowiązkiem Spółki dotyczącym przygotowania i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej na dany rok podatkowy, na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, poniżej przedstawiono informację dotyczącą realizowanej strategii podatkowej na rok podatkowy 2022.

Dokument został sporządzony w oparciu o przepisy art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i zawiera:

- 1) Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.
- 3) 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 z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.
- 4) 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.
- 5) Informacje o złożonych przez podatnika 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 z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),

Honeywell

- 6) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Informacje ogólne o Grupie Honeywell

Grupa Honeywell jest międzynarodowym koncernem oferującym produkty, systemy i usługi znajdujące zastosowanie w wielu dziedzinach życia. Roczna wartość sprzedaży koncernu wyniosła w 2022 r. \$35.5 mld USD (34,4 mld USD w 2021 r.). Na dzień 31 grudnia 2022r. Grupa zatrudnia około 97 000 pracowników (99 000 pracowników na dzień 31 grudnia 2021 r.) w 79 krajach na całym świecie. Grupa Honeywell jest notowana na Giełdzie Nowojorskiej.

Pierwsze kontakty handlowe koncernu Honeywell w Polsce zostały nawiązane w latach 60-tych, kiedy grupa Honeywell zaoferowała polskim kontrahentom urządzenia dla przemysłu chemicznego, naftowego i rafineryjnego. W 1990 r. grupa Honeywell otworzyła swoje stałe przedstawicielstwo w Warszawie, a następnie, w 1993 r. powstała spółka Honeywell Sp. z.o.o.

Jedynym udziałowcem Honeywell Sp. z.o.o. jest niemiecka spółka Honeywell GmbH.

Obecnie spółka Honeywell Sp. z.o.o. zatrudnia na terenie kraju ponad 150 pracowników i współpracuje z ponad 200 firmami partnerskimi (biura projektowe, hurtownie, firmy instalacyjne i inżynierskie). Spółka prowadzi działalność na terenie całej Polski i posiada biuro regionalne w Krakowie.

Honeywell Sp. z o.o.

1) Informacje o stosowanych przez podatnika:

- a) **procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.**

Podstawą działalności Honeywell są jej wartości, ze szczególnym naciskiem na uczciwość i zgodność z Kodeksem postępowania w biznesie. Kodeks stanowi podstawę sposobu, w jaki grupa zarządza swoimi sprawami podatkowymi.

Polityka podatkowa grupy Honeywell stanowi, że Honeywell będzie przestrzegać wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych i należycie płacić wszystkie należne podatki. Wiceprezes ds. podatków ponosi ostateczną odpowiedzialność za przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów podatkowych we wszystkich jurysdykcjach, w których działa grupa.

Jako grupa notowana na giełdzie, kwestie podatkowe są ostatecznie nadzorowane na poziomie Zarządu Honeywell. Grupa nie posiada normatywnego poziomu apetytu na ryzyko podatkowe, ale rozważa ryzyko indywidualnie dla każdego przypadku.

W odniesieniu do Polski grupa dąży do pełnego wywiązania się ze swoich ustawowych obowiązków podatkowych w zakresie polskiego opodatkowania, starając się w ten sposób identyfikować i zarządzać ryzykami podatkowymi wynikającymi z prowadzonej działalności w Polsce. Aby to osiągnąć, grupa dąży do zatrudniania odpowiednio wykwalifikowanej i doświadczonej kadry obejmującej wszystkie aspekty polskiego opodatkowania, a także korzysta z usług zewnętrznych doradców podatkowych.

Kluczową rolą zatrudnionych pracowników jest nie tylko zapewnienie wywiązania się z obowiązków podatkowych, ale także radzenie sobie z podatkowymi konsekwencjami zmian w polskiej grupie i jej działalności. Zewnętrzni konsultanci pomagają w przygotowaniu deklaracji podatku dochodowego od osób prawnych dla wszystkich polskich podmiotów.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

Spółka jest otwarta na współpracę z organami podatkowymi – w tym z organami Krajowej Administracji Skarbowej – opartą na uczciwości, wzajemnym zaufaniu, szacunku i uczciwości.

Spółka dokłada wszelkich starań, aby rozstrzygać rozbieżne stanowiska poprzez skuteczną komunikację i przejrzystość.

- 2) **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.**

Honeywell

W danym roku podatkowym Spółka nie zgłaszała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnego schematu podatkowego (MDR).

3) Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Bilans Spółki w 2022 roku wyniósł 201 448 726 zł; zatem 5% bilansu wynosi 10 072 436 zł.

W 2022 roku spółka odnotowała następujące transakcje przekraczające powyższy limit:

- Zakup towarów od oddziałów w Niemczech, Francji, Wielkiej Brytanii i Szwajcarii w celu dystrybucji wśród klientów
 - Novar GmbH (Niemcy)
 - Honeywell Respiratory Safety SAS (Francja)
 - Honeywell International Sarl (Szwajcaria)
 - Honeywell Security UK Ltd (Wielka Brytania)
 - Honeywell Controls Systems UK Limited (Wielka Brytania)

- Zakup usług od oddziałów w Belgii i USA
 - o Honeywell Europe SA (Belgia)
 - o Honeywell International Inc. (Wielka Brytania)

Bardziej szczegółowe informacje na temat Transakcji z podmiotami powiązаными zawarte są w zeznaniu z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych, formularzu TPR – C oraz w rocznej dokumentacji cen transferowych.

4) 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 Spółka nie podejmowała i nie planowała podejmowania jakichkolwiek działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

5) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

W danym roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

W danym roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie interpretacji podatkowej.

Honeywell

W dniu 16 grudnia 2022 roku Spółka otrzymała orzeczenie w sprawie cen transferowych (DECYZJA W SPRAWIE JEDNOSTRONNYCH UPRZEDNICH POROZUMIEŃ CENOWYCH), złożone przed 2022 rokiem.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

W danym roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o udzielenie wiążącej informacji stawkowej.

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1542, 1598 i 1723),

W danym roku podatkowym Spółka nie złożyła wniosku o wydanie wiążącej decyzji w sprawie informacji akcyzowej dla celów rozliczenia podatku akcyzowego.

6) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W trakcie roku podatkowego Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych dotyczących jurysdykcji stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (rajów podatkowych) wymienionych w przepisach wydanych na podstawie ustawy o PIT i ustawy o CIT oraz komunikatach Ministra Finansów.

W przypadku nawiązania relacji z takim podmiotem Spółka zapewnia przejrzyste mechanizmy mające na celu uzyskanie najwyższej jakości w stosunku do nawiązanej współpracy.