

## Informacja o strategii podatkowej realizowanej przez Hama Polska Sp. z o.o. w 2020 roku

### I. Zagadnienia ogólne

1. Przychody podatkowe Hama Polska Sp. z o.o. (dalej: Spółka, Hama Polska) przekroczyły w 2020 roku równowartość 50 mln EUR, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – na podstawie art. 27c ustawy CIT.
2. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, w szczególności:
  - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
    - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
    - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
  - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
  - c. informacje o:
    - i. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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,
    - ii. 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 CIT,
  - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
    - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,

Hama Polska Sp. z o.o.

Robakowo, ul. Poznańska 5  
62-023 Gądkki

tel.: 061 873 10 10  
fax: 061 873 10 11

office@hama.pl  
www.hama.pl

### Sprytne rozwiązania

Komputery  
Notebooki  
Pamięci flash/czytniki/MP3  
PDA  
Telefony komórkowe  
Konsole do gier  
Audio/Video/DVD  
Archiwizacja  
Kino domowe  
Energia  
Akcesoria antena i SAT  
CarHiFi  
Nawigacja  
Aparaty fotogr. i kamery  
Slajdy/Negatywy/Zdjęcia  
Studio fotograficzne  
Optyka  
Ramki do zdjęć  
Albumy i pudełka do zdjęć  
Akcesoria szkolne  
Akcesoria AGD

- ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
- iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
- iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
- e. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
  - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

## II. Kluczowe informacje o Spółce

1. Przedmiotem działalności Hama Polska jest handel hurtowy akcesoriami: komputerowymi, audio, wideo, fotograficznymi, telekomunikacyjnymi, nośnikami pamięci i innymi. W 2020 roku Spółka dystrybuowała głównie produkty marki: Hama, SanDisk, Huawei, Marshall, Garmin, Jabra, DJI, Philips Hue.
2. W 2020 r. w strukturze przychodów generowanych przez Spółkę zdecydowanie dominowała krajowa sprzedaż towarów (ok. 99%), która wzrosła w 2020 r. o prawie 47% w porównaniu do poprzedniego roku obrotowego.
3. Kapitał zakładowy Hama Polska wynosi 20 mln zł, a jej jedynym udziałowcem jest spółka Hama Hamaphot Hanke&Thomas GmbH&Co KG z siedzibą w Niemczech, która obejmuje dane finansowe Spółki skonsolidowanym sprawozdaniem finansowym.
4. Przeciętne zatrudnienie w Hama Polska w 2020 roku wyniosło 135 osób.
5. Sprawozdanie finansowe Hama Polska sporządzone za 2020 r. zostało złożone we właściwym rejestrze sądowym.

Hama Polska Sp. z o.o.

Robakowo, ul. Poznańska 5  
62-023 Gądkki

tel.: 061 873 10 10  
fax: 061 873 10 11

office@hama.pl  
www.hama.pl

### Sprytne rozwiązania

Komputery  
Notebooki  
Pamięci flash/czytniki/MP3  
PDA  
Telefony komórkowe  
Konsole do gier  
Audio/Video/DVD  
Archiwizacja  
Kino domowe  
Energia  
Akcesoria antena i SAT  
CarHiFi  
Nawigacja  
Aparaty fotogr. i kamery  
Slajdy/Negatywy/Zdjęcia  
Studio fotograficzne  
Optyka  
Ramki do zdjęć  
Albumy i pudełka do zdjęć  
Akcesoria szkolne  
Akcesoria AGD

NIP 782-21-75-433

KRS 0000101254

Regon 639804011



### III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

#### Zasady opodatkowania i realizacja obowiązków podatkowych

1. Hama Polska podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. W 2020 r. Spółka płaćła zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej.
2. Hama Polska jest czynnym podatnikiem VAT – w 2020 r. Spółka deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłaćła ją na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego.
3. W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku od nieruchomości.
4. W 2020 r. Hama Polska była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.
5. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z Krajowej Administracji Skarbowej opartych na transparentności. Hama Polska nie realizowała w 2020 r. z żadnej dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
6. Hama Polska poddaje badaniu roczne sprawozdanie finansowe – zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości.
7. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT.

Hama Polska Sp. z o.o.

Robakowo, ul. Poznańska 5  
62-023 Gądki

tel.: 061 873 10 10  
fax: 061 873 10 11

office@hama.pl  
www.hama.pl

#### Sprytne rozwiązania

Komputery  
Notebooki  
Pamięci flash/czytniki/MP3  
PDA  
Telefony komórkowe  
Konsole do gier  
Audio/Video/DVD  
Archiwizacja  
Kino domowe  
Energia  
Akcesoria antena i SAT  
CarHiFi  
Nawigacja  
Aparaty fotogr. i kamery  
Slajdy/Negatywy/Zdjęcia  
Studio fotograficzne  
Optyka  
Ramki do zdjęć  
Albumy i pudełka do zdjęć  
Akcesoria szkolne  
Akcesoria AGD

## IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd Hama Polska rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
2. Spółka, działając w charakterze podatnika i płatnika dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciężących na niej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych. W celu zapewnienia powyższego Spółka:
  - a. monitoruje zmiany w przepisach podatkowych;
  - b. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
  - c. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową;
  - d. zapewnia pracownikom udział w dedykowanych szkoleniach.
3. Hama Polska realizuje transakcje gospodarcze posiadające uzasadnienie ekonomiczne i nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie podejmuje działań niemających uzasadnienia biznesowego i których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
4. Spółka poddaje niestandardowe operacje gospodarcze analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Hama Polska podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji.
5. Spółka prezentuje stanowisko, że zaimplementowane przez nią procedury i procesy mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Są to m.in.:

Hama Polska Sp. z o.o.

Robakowo, ul. Poznańska 5  
62-023 Gądkki

tel.: 061 873 10 10  
fax: 061 873 10 11

office@hama.pl  
www.hama.pl

### Sprytne rozwiązania

Komputery  
Notebooki  
Pamięci flash/czytniki/MP3  
PDA  
Telefony komórkowe  
Konsole do gier  
Audio/Video/DVD  
Archiwizacja  
Kino domowe  
Energia  
Akcesoria antena i SAT  
CarHiFi  
Nawigacja  
Aparaty fotogr. i kamery  
Slajdy/Negatywy/Zdjęcia  
Studio fotograficzne  
Optyka  
Ramki do zdjęć  
Albumy i pudełka do zdjęć  
Akcesoria szkolne  
Akcesoria AGD



- a. zasady (polityka) rachunkowości;
  - b. czynności podejmowane w ramach dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji dostawców i odbiorców oraz poboru zryczałtowanego podatku dochodowego;
  - c. instrukcja inwentaryzacyjna;
  - d. zasady obiegu i weryfikacji/akceptacji dokumentów;
  - e. polityka samochodowa.
1. Kwestiami podatkowymi zajmuje się w Spółce wykwalifikowany Dział Księgowości nadzorowany jest przez Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego, który współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia, że przy podejmowaniu decyzji biznesowych uwzględniane i rozpatrywane są ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz nowych wymaganiach/regulacjach podatkowych.

## V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2020 r. Spółka nie była stroną uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego sformułowaną w art. 86a §1 OP i w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

## VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Suma bilansowa Spółki wynikająca z bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2020 r. wyniosła 223.454 tys. zł (5% aktywów ogółem stanowi kwota: 11.173 tys. zł).
2. W 2020 r. Spółka była stroną umowy pożyczki zawartej z Hama Hamaphot Hanke & Thomas GmbH & Co KG, której saldo na dzień 31.12.2020 r. wyniosło: 75.886 tys. zł.
3. W roku podatkowym 2020 r. Hama Polska realizowała z podmiotami powiązanymi z Grupy Hama jednorodną transakcję kontrolowaną polegającą na zakupie towarów handlowych (akcesoriów multimedialnych, komputerowych, foto, video, audio, telekomunikacyjnych), o łącznej wartości netto 52.121 tys. zł, z czego: zakupy od Hama GmbH & Co KG (Hama Niemcy) wyniosły 51.243 tys. zł. Zakupy towarów dokonywane były również od: Hama Spol. SRO (Hama Czechy), SC Hama Distribution Romania SRL (Hama Rumunia), Hama Kereskedelmi KFT. (Hama Węgry), Hama Technics S.L. (Hama Hiszpania), Hama S.A.R.L. Francja (Hama Francja).

Hama Polska Sp. z o.o.

Robakowo, ul. Poznańska 5  
62-023 Gądkki

tel.: 061 873 10 10  
fax: 061 873 10 11

office@hama.pl  
www.hama.pl

### Sprytne rozwiązania

Komputery  
Notebooki  
Pamięci flash/czytniki/MP3  
PDA  
Telefony komórkowe  
Konsole do gier  
Audio/Video/DVD  
Archiwizacja  
Kino domowe  
Energia  
Akcesoria antena i SAT  
CarHiFi  
Nawigacja  
Aparaty fotogr. i kamery  
Slajdy/Negatywy/Zdjęcia  
Studio fotograficzne  
Optyka  
Ramki do zdjęć  
Albumy i pudełka do zdjęć  
Akcesoria szkolne  
Akcesoria AGD

5. W 2020 r. Spółka dokonywała również sprzedaży towarów na rzecz: Hama Węgry, Hama Rumunia, Hama Czechy i Hama Niemcy.
6. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

## VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Hama Polska nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

## VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
  - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
  - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
  - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
  - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

## IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W 2020 r. 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 CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.



Malgorzata Dechinger-Mrowi

Hama Polska Sp. z o.o.

Robakowo, ul. Poznańska 5  
62-023 Gądko

tel.: 061 873 10 10  
fax: 061 873 10 11

office@hama.pl  
www.hama.pl

### Sprytne rozwiązania

Komputery  
Notebooki  
Pamięci flash/czytniki/MP3  
PDA  
Telefony komórkowe  
Konsole do gier  
Audio/Video/DVD  
Archiwizacja  
Kino domowe  
Energia  
Akcesoria antena i SAT  
CarHiFi  
Nawigacja  
Aparaty fotogr. i kamery  
Slajdy/Negatywy/Zdjęcia  
Studio fotograficzne  
Optyka  
Ramki do zdjęć  
Albumy i pudełka do zdjęć  
Akcesoria szkolne  
Akcesoria AGD