

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych

„NIBE-BIAWAR” Sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

1. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku „NIBE-BIAWAR” Sp. z o.o. z siedzibą w Białymstoku (dalej: „Nibe” lub „Spółka”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. („Rok podatkowy”).

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

W ramach prowadzonej działalności gospodarczej Spółka podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne oraz prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski. Nibe ma świadomość, że jej obowiązkiem jest uiszczanie podatków zgodnie z przepisami odpowiednich ustaw podatkowych. Spółka jest również świadoma, że opłacanie podatków ma bezpośredni wpływ na ekonomiczny oraz społeczny rozwój kraju, jak również jego prawidłowe funkcjonowanie.

W tym zakresie szeroko pojęta polityka podatkowa Spółki ma charakter konserwatywny, zapewniający jej jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- dążeniem do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz rzetelnego składania wszelkich odpowiednich deklaracji podatkowych i dokonywania płatności podatków, w tym: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, obowiązków celnych oraz podatku od nieruchomości,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka prowadzi księgi rachunkowe w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z odpowiednich systemów i dedykowanych narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu księgowego w prawidłowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Pracownicy działu księgowego Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje oraz doświadczenie zawodowe. Zgodnie z zapotrzebowaniem, na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, korzystając z profesjonalnych szkoleń podatkowych, w tym w zakresie zmian podatkowych.

W Roku podatkowym, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce w zakresie:

- prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych (tj. umożliwiające deklarowanie podstaw opodatkowania w prawidłowej wysokości i rzetelną realizację obowiązków podatkowych),
- prawidłowego wypełniania obowiązków formalnych, w tym składania niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism,
- postępowania w celu dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT, obejmujące w szczególności weryfikację kontrahentów,
- prawidłowego stosowania obowiązujących stawek podatków,
- właściwego gromadzenia, sporządzania oraz organizacji wewnętrznego obiegu dokumentacji wymaganej bezpośrednio oraz pośrednio przepisami prawa podatkowego jak również

właściwego archiwizowania dokumentów w sposób oraz w terminie wynikającym z przepisów prawa,

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w związku z przepisami MDR,
- prawidłowego ujmowania dla celów podatkowych transakcji sprzedażowych oraz zakupowych,
- przestrzegania polityki rachunkowości i rzetelnego prowadzenia ksiąg Spółki, pozwalającego na księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, a także odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowoń w rozliczeniach podatkowych,
- realizowanie innych niezbędnych, niespisanych, ale odzwierciedlonych w kulturze organizacyjnej Spółki zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływała na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z rozumieniem Spółki, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP).

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

2. Wybrane obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, cła oraz podatku od nieruchomości.

2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych

Z uwagi na brak zaangażowania Spółki w opracowywanie i/lub wdrażanie schematów podatkowych jako promotor, jako korzystający lub jako wspomagający, Spółka nie była w Roku podatkowym objętym informacją o realizowanej strategii podatkowej zobowiązana do przekazania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1325 z późn. zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”).

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej

3.1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej

W Roku podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka dokonała następujących transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm., dalej: „Ustawa o CIT”), których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki:

- a) transakcja sprzedaży towarów do podmiotu powiązanego z siedzibą w Niemczech;
- b) transakcja sprzedaży towarów do podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji;

- c) transakcja sprzedaży towarów do podmiotu powiązanego z siedzibą w Holandii;
- d) transakcja sprzedaży towarów do podmiotu powiązanego z siedzibą w Danii;
- e) transakcja zakupu usług od podmiotu powiązanego z siedzibą w Polsce;
- f) transakcja zakupu materiałów i towarów od podmiotu powiązanego z siedzibą w Szwecji;
- g) transakcje finansowe z podmiotem powiązanym z siedzibą w Szwecji.

3.2. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej

W Roku podatkowym Spółka podjęła działanie restrukturyzacyjne, mogące mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegające na sprzedaży udziałów w podmiocie zależnym z siedzibą w Austrii. Na dzień publikacji niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej nie planuje podjęcia takich działań w najbliższej przyszłości.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 106 z późn. zm.) w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 722 z późn. zm.) w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej.

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W Roku podatkowym 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 z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz

- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M. P. z 2020 r. poz. 925, M. P. z 2021 r. poz. 225, poz. 940, M. P. z 2022 r. poz. 341).