

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

NEXLER
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością



1. Wstęp

NEXLER spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS 0000063616, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem: ul. Łużycka 2, 81-537 Gdynia, NIP 5862073821, REGON 191528483.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) Spółka informuje o realizowanej w roku podatkowym 2022 Strategii Podatkowej.

Strategia Podatkowa ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako kluczowy obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Polski.

W celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych Spółka stosowała w Roku podatkowym 2022 wewnętrzne zasady i uregulowania, które składają się na Strategię Podatkową.

2. Definicje

Podatnik, Spółka	NEXLER sp. z o.o. ul. Łużycka 2 81-537 Gdynia
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
Dział Księgowości	Dział w strukturze organizacyjnej Podatnika, którego zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
Pracownicy	Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika.
Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku, a kończący 31 grudnia 2022 roku.
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.).
---------------------	---

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania NEXLER sp. z o.o. dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych,
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych,
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji podatkowych oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego,
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Spółkę określa:

- jednostki organizacyjne w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii,
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie,
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji,
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych,
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi,

- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków,
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych,
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- analizę ryzyka podatkowego,
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem przedmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT),
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- podatek od towarów i usług (VAT),
- podatek od nieruchomości (PoN),
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC),
- podatek akcyzowy,
- podatek u źródła (WHT).

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

NEXLER Sp. z o.o. przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności gospodarczej.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

W celu realizacji określonych w pkt. 3 celów Spółka wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Stosowane w Spółce instrukcje i zasady uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Pracowników i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do wewnętrznych zasad regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych, lub wpływających na rozliczanie podatków),
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały odpowiednie jednostki organizacyjne Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe jednostki organizacyjne zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym,
- kolegalności w podejmowaniu decyzji – w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, decyzje rozstrzygające wątpliwości w tym zakresie były podejmowane przy udziale co najmniej dwóch pracowników Działu Księgowości,
- wielostopniowej weryfikacji – istotne transakcje gospodarcze, oceniane były w ramach Działu Księgowości przez co najmniej dwie osoby,
- ocenie ryzyk podatkowych – po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Dział Księgowości oceniał ryzyko na zasadach określonych w Strategii,
- sygnalizacji nieprawidłowości – Podatnik umożliwił pracownikom zgłaszanie nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego

zdarzenia dla celów podatkowych w celu zapewnienia zgodności postępowania Podatnika z przepisami podatkowymi, co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczących obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych,
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej,
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT,
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową,
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia Podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu dochowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki raportowano do przełożonych.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji Strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości transakcji. Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji, oraz sytuacji na rynku, weryfikowała zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi (zapewnienie aktualności i adekwatności analiz rynkowych).

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi w 2022 roku NEXLER Sp. z o.o. zawierała wyłącznie transakcje kontrolowane zwolnione z obowiązku sporządzenia lokalnej dokumentacji cen transferowych na podstawie art.11n pkt 1-2 Ustawy o CIT.

Istotne transakcje:

W trakcie Roku podatkowego Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi transakcje w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów według sprawozdania finansowego za 2022 rok.

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należały:

- transakcje zakupu towarów, materiałów i wyrobów gotowych
- transakcje finansowe związane z uzyskaniem finansowania
- transakcje związane z zakupem usług.

Restrukturyzacje

W roku podatkowym Spółka nie planowała oraz nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

6.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących informacji podatkowych:

- ogólne interpretacje podatkowe - brak wniosków,
- indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego – brak wniosków,
- wiążące informacje stawkowe – brak wniosków,
- wiążąca informacje akcyzowe – brak wniosków.

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

Spółka na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia podatkowe w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich rozliczeń.

6.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia.

Podatnik oceniał planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Spółka w swojej działalności w Roku podatkowym nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, tym samym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji do Szefa KAS.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji stosowane w Spółce zasady i wykonane w Roku podatkowym działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą wagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.