

# **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ**

**SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C**

**USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**



**PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:**

**NAŁĘCZÓW ZDRÓJ SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

Informacja za rok podatkowy kończący się 31 grudnia 2020 r.

## SPIS TREŚCI

1. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ.....	3
2.    ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ .....	4
2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE .....	4
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ.....	4
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH ...	5
2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	6
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	6
2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW .....	7
2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH .....	8

## **1. INFORMACJE OGÓLNE**

### **1.1. CEL SPORZĄDZENIA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Celem sporządzenia przez Nałęczów Zdrój sp. z o.o. („Nałęczów Zdrój” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiąganych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizacji strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki zakończony z dniem 31 grudnia 2020 r., tj. rok podatkowy 2020 („Rok Podatkowy”).

### **1.2. PODSTAWA PRAWNA INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

Informacja o realizacji strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawy o CIT<sup>1</sup>. Przepisy będące podstawą dla sporządzania Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.).

## **2. ELEMENTY INFORMACJI O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

### **2.1. PROCESY I PROCEDURY PODATKOWE**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”*

Nałęczów Zdrój 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 operacyjnej.

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

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego Nałęczów Zdrój wykorzystuje wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki. Spółka stale współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego.

Nałęczów Zdrój posiada i realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

#### *Procedury dotyczące podatków*

Spółka dba o przestrzeganie określonych prawem reguł postępowania lub obowiązków podatkowych.

Przykładem wdrożonej procedury jest przyjęta polityka rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, jak również rzetelność składanych deklaracji podatkowych.

### **2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 li. B Ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”*

Nałęczów Zdrój zachowuje przejrzystość wobec organów Krajowej Administracji Skarbowej. Spółka dobrowolnie współpracuje z organami podczas czynności sprawdzających oraz kontroli, wykazując się

przy tym otwartością i chęcią współpracy, jak również dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje i dokumenty oraz reagując w uprzejmy i sprawny sposób.

Wszelkie nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

### **2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT: „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”*

#### Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W Roku Podatkowym Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu do następujących podatków:

- podatek dochodowy od osób prawnych,
- podatek dochodowy od osób fizycznych,
- podatek od towarów i usług,
- podatek od nieruchomości.

W Roku Podatkowym Spółka realizowała terminowo również wszystkie podatkowe obowiązki sprawozdawcze, do realizacji których była zobowiązana.

#### Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>2</sup>

Naęczów Zdrój nie zidentyfikował w swojej działalności schematów podatkowych. Tym samym, nie wystąpił obowiązek ich przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**Tabela 1 Wykaz formularzy MDR przekazanych Szefowi KAS**

Formularz	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR-1	Korzystający, promotor, wspomagający	0
MDR-2	Promotor lub wspomagający (objęci tajemnicą zawodową)	0
MDR-3	Korzystający	0
MDR-4	Promotor lub wspomagający	0

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

## 2.4. TRANSAKCJE ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a Ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”*

Suma bilansowa Nałęczów Zdrój na dzień 31 grudnia 2020 r. wyniosła 609 833 649,75 zł. Tym samym w informacji o stosowanej strategii podatkowej Spółka zobowiązana jest wykazać te transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 30 491 682,49 zł.

Wartość transakcji wskazanych poniżej określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 111 Ustawy o CIT.

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W Roku Podatkowym Spółka zawierała z podmiotami powiązаныmi transakcje kontrolowane o charakterze jednorodnym, których wartość liczona odrębnie dla każdej z transakcji przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości<sup>3</sup>.

**Tabela 2 Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów**

Rodzaj transakcji	Łączna wartość transakcji [zł]
Wykup obligacji serii A	40 867 000

### Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP

W Roku Podatkowym Spółka nie zawierała transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

## 2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b Ustawy o CIT: „informacje o: b) 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”*

### Podejmowane działania restrukturyzacyjne

W Roku Podatkowym nie zostały podjęte przez Nałęczów Zdrój żadne działania restrukturyzacyjne.

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r., poz. 351, ze zm.)

### Planowane działania restrukturyzacyjne

W latach kolejnych Spółka nie wyklucza działań restrukturyzacyjnych, które mogą objąć:

- Wydzielenie funkcji logistycznych wraz z usługą transportu do podmiotu powiązanego ze Spółką.
- Podjęcie przez podmiot powiązany produkcji półproduktów w postaci preform oraz nakrętek dla Nałęczów Zdrój.

## **2.6. KATALOG ZŁOŻONYCH WNIOSKÓW**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 Ustawy o CIT: „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 2020 r. poz. 722 i 1747)”*

Wykaz złożonych w Roku Podatkowym wniosków, wraz z uwzględnieniem strony składającej wniosek oraz zakres wniosku został wskazany w poniższej tabeli.

**Tabela 3 Katalog złożonych wniosków**

<b>Rodzaj wniosku</b>	<b>Strona składająca wniosek</b>	<b>Zakres wniosku</b>
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	Brak	brak
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	Brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	Brak	brak
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	Brak	brak
Wniosek o wydanie decyzji APA	brak	brak
Wnioski o wydanie innych decyzji/interpretacji mających wpływ na rozliczenia podatkowe (m.in. wniosek o wydanie opinii zabezpieczającej)	brak	brak

## **2.7. ROZLICZENIA PODATKOWE W RAJACH PODATKOWYCH**

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „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, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej 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 z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.