

# 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 2021 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.....	5
2.3. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH ...	6
2.4. TRANSAKcje ZAWIERANE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI .....	6
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	7
2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ .....	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 osiągniętych 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 trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., tj. rok podatkowy 2021 („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 podatku dochodowym od osób prawnych („Ustawa o CIT”). Przepisy będące podstawą dla sporządzenia Informacji o realizacji strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

Jednocześnie, zakres ujętych i przedstawionych w Informacji o realizacji strategii podatkowej danych przygotowany został z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru wykonywanej przez Nałęczów Zdrój działalności gospodarczej i jest zgodny z katalogiem wymaganych informacji w świetle art. 27c ust. 2 ww. Ustawy o CIT.

## 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”*

Głównym założeniem Spółki w zakresie kwestii podatkowych jest przestrzeganie krajowych i międzynarodowych przepisów prawa podatkowego oraz dążenie do prawidłowego wypełniania obowiązków wynikających z tych przepisów, wśród których wyróżnić należy przede wszystkim prawidłowe i terminowe rozliczanie, raportowanie i płacenie zobowiązań podatkowych.

Należców Zdrój przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane ze specyfiką prowadzonej przez Spółkę działalności 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 Należców Zdrój wykorzystuje wypracowane przez lata wewnętrzne procesy i procedury, jak również stosuje najlepsze praktyki. Funkcjonujące w Spółce procesy dotyczące zasad realizacji poszczególnych obowiązków podatkowych, oparte na długotrwałym stażu pracy kluczowych pracowników, wypracowanej historycznie metodyce konsekwentnie stosowanej, tworzą efektywny system wypełniania funkcji podatkowej.

Spółka stale współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi w zakresie specjalistycznych zagadnień prawa podatkowego.

Należców Zdrój posiada i realizuje procesy dotyczące raportowania i zapłaty podatków, obejmujące:

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

#### Procedury dotyczące podatków

Mając na uwadze istotność części zagadnień podatkowych, w Spółce spisano i wdrożono przede wszystkim następujące procedury:

- Polityka Rachunkowości zapewniająca Spółce rzetelne i zgodne ze stanem rzeczywistym przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego, co przekłada się na rzetelność składanych deklaracji podatkowych, oraz
- Procedura Ograniczenia Ryzyka Odpowiedzialności Karnoskarbowej określająca zakres odpowiedzialności przedstawicieli Nałęczów Zdrój za poszczególne obowiązki podatkowe (w tym terminy realizacji).

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

*Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. 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.

Spółka w 2021 r. nie podejmowała i nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (KAS).

Jednocześnie, w zakresie dopuszczalnych, regulowanych przepisami form współpracy, Spółka nie złożyła wniosku o uczestnictwo w:

- pilotażowej wersji Programu Współdziałania i nie uczestniczy w tym programie,
- Międzynarodowym Programie Zapewnienia Zgodności (ICAP) i nie uczestniczy w tym programie.

Spółka nie zawarła też ani nie wystąpiła z wnioskiem o zawarcie:

- uprzedniego porozumienia cenowego (APA),
- procedury wzajemnego porozumiewania się (MAP),
- porozumienia inwestycyjnego (PI).

Spółka nie wystąpiła od tzw. VAT Cross-Border Ruling (CBR) – interpretację prawa podatkowego w zakresie VAT o charakterze transgranicznym, o którą aktualnie aplikować mogą również polscy przedsiębiorcy.

### **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 Szeffowi 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

Spółka wskazuje, że w roku 2021 dążyła do terminowej realizowała wszelkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

W roku 2021 Nałęczów Zdrój terminowo przekazywała wszelkie deklaracje i dopełniała ciężących na niej obowiązków informacyjnych. Spółka terminowo regulowała zobowiązania podatkowe powstałe:

- w podatku dochodowym od osób prawnych (CIT),
- w podatku od towarów i usług (VAT),
- w wyniku wypełniania obowiązków płatnika w zakresie podatku od osób fizycznych (PIT),
- w podatku od nieruchomości (PON).

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

W ramach prowadzonej działalności w roku 2021 Nałęczów Zdrój nie zidentyfikowała żadnego wymagającego raportowania schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, w konsekwencji czego nie była zobowiązana do przekazania informacji o schemacie podatkowym.

### **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 powiązanyymi 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 aktywów Spółki przedstawiona w sprawozdaniu finansowym za 2021 r. wyniosła 555 946 020,21 zł.

W 2021 r. Nałęczów nie dokonywała transakcji z podmiotami powiązanyymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekraczałyby kwotę 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego.

Przy analizie zakresu transakcji z podmiotami powiązаныmi do potencjalnego zaraportowania, Spółka wskazuje, że brała pod uwagę transakcje jednorodne z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, czyli takie, których wartość (jednostkowo) przekracza wskazany przez ustawodawcę limit.

## **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 2021 roku Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych.

### Planowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 roku Nałęczów Zdrój nie planowała podejmować w kolejnych latach podatkowych działań restrukturyzacyjnych. Jednakże nie można wykluczyć, że Spółka podejmie się realizacji działań restrukturyzacyjnych w przyszłych latach realizowanej działalności gospodarczej.

## **2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH O WYDANIE OGÓLNEJ INTERPRETACJI PODATKOWEJ, INTERPRETACJI PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI STAWKOWEJ, WIĄŻĄCEJ INFORMACJI AKCYZOWEJ**

*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”*

W Roku Podatkowym Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

## **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 2021 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 o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z 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.