

INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ

ZA 2020 ROK

Nagel Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

[Sporządzono: 1.12.2021]

[Zatwierdzono przez: Zarząd Spółki]

Wykaz pojęć i skrótów

Dla celów niniejszego dokumentu poniższe terminy przyjmują następujące znaczenie:

Skrót	Opis
2020 r.	Rok podatkowy rozpoczęty w dniu 1 stycznia 2020 r. i zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.
Grupa	Międzynarodowa grupa skupiająca spółki Nagel w Europie
KVN	Kraftverkehr Nagel SE & Co. KG, podmiot centralny, tzw. pryncypał, odpowiadający za rozwój Grupy Nagel
Spółka, Nagel Polska	Nagel Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Wstęp i podstawa prawna

Niniejszy dokument przedstawia sposób realizacji w 2020 r. strategii podatkowej przez Nagel Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, będącej częścią Grupy Nagel.

Nagel Polska jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r. - jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2020 r.

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity, Dz.U. 2021 poz. 1800 z późniejszymi zmianami).

Nagel Polska

Spółka jest wiodącym na rynku przedsiębiorstwem zajmującym się logistyką artykułów spożywczych.

Spółka oferuje systemy dostaw, dystrybucji i magazynowania dostosowane do specyficznych potrzeb klientów oraz zapewniające elastyczność i optymalizację kosztów w oparciu o rozwiązania opracowane centralnie przez KVN.

Tabela 1. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa Spółki	Nagel Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba Spółki	ul. Wiśniowa 19, Komorniki 62-052
Dane identyfikacyjne	Numer KRS: 0000096983 Numer NIP: 9231508677 Numer REGON: 63952485000000
Kapitał zakładowy	13 400 000 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego	2002-03-25
Liczba pracowników (przeciętne zatrudnienie) w 2020 r.	672

Procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W trakcie 2020 r., podobnie jak w latach poprzednich, podstawowe zasady postępowania w sprawach podatkowych Spółki oparte były na przepisach podatkowych oraz powszechnie przyjętych dobrych praktykach w tym zakresie.

W celu skutecznej implementacji zasad postępowania Spółka posiada odpowiednie procesy i procedury zapewniające prawidłowe wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Procedury funkcjonujące w Spółce uwzględniają jej charakter, strukturę organizacyjną obejmującą centralę i oddziały, skalę prowadzonej działalności oraz specyfikę branży logistycznej.

Kluczowymi dokumentami dotyczącymi kwestii podatkowych w Spółce są:

- Zasady polityki podatkowej, w której uregulowano zasady prowadzenia rozliczeń podatkowych obowiązujących w Spółce, oraz
- Strategia podatkowa, w której Spółka określiła m.in. swoją wizję i misję podatkową oraz długoterminowe cele podatkowe czy zasady zapewniające zgodność postępowania Spółki z przepisami prawa podatkowego.

Spółka poprzez wyznaczanie odpowiednich celów i podejmowanie właściwych środków dąży do stałego usprawniania procesów zarządzania, kontrolowania i rozliczania podatków umożliwiających prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych.

Wdrożone procesy i procedury pozwalają na uzyskanie kontroli nad sprawami podatkowymi, co skutkuje zapewnieniem zgodności z przepisami podatkowymi i wymogami w zakresie sprawozdawczości oraz zarządzania ryzykiem w tym obszarze.

Rozliczenia podatkowe

Rozliczenia podatkowe Spółki prowadzone są przez wykwalifikowanych specjalistów we współpracy z zewnętrznymi dostawcami usług. Proces księgowania oraz raportowania w Spółce został zorganizowany w taki sposób, aby zapewnić zgodność rozliczeń podatkowych z przepisami oraz zabezpieczyć stabilność wykonywanych procesów. W wybranych obszarach kwestie budzące wątpliwości są konsultowane m.in. z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Współpraca z działami biznesowymi

Spółka dba o otwartą komunikację i wymianę informacji pomiędzy kadrą zarządzającą i pracownikami odpowiedzialnymi za podejmowanie strategicznych decyzji biznesowych a działem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe. Informacje niezbędne do przygotowywania rozliczeń podatkowych i wypełniania obowiązków podatkowych są przekazywane bez zbędnej zwłoki i bez ryzyka zaburzenia procesów podatkowych.

Zarządzanie ryzykiem i kontrole wewnętrzne

Spółka podejmuje działania mające na celu identyfikację ryzyk podatkowych poprzez odpowiednie kontrole i monitorowanie, a następnie ich eliminację lub ograniczenie. Spółka analizuje procesy podatkowe, finansowe i księgowo pod kątem ryzyka wystąpienia zagrożenia dla ich wykonania oraz posiada spisane wytyczne dotyczące postępowania w przypadku wystąpienia takiego ryzyka. Aby efektywnie zarządzać ryzykiem podatkowym, Spółka sformalizowała swoją strategię podatkową i udostępniła ją wybranym pracownikom, tak by mogli zapoznać się z celami podatkowymi Spółki i sposobami ich realizacji. Ponadto, dążąc do zapewnienia kolegalności podejmowania decyzji w wybranych kwestiach podatkowych wymagających konsultacji, ocena poziomu ryzyka dokonywana jest na podstawie wewnętrznej wiedzy eksperckiej pracowników Spółki, przy wsparciu zewnętrznych doradców podatkowych i audytorów.

Zarządzanie informacją i ewidencja informacji

Dla zapewnienia prawidłowej i kompletnej ewidencji gromadzonych danych Spółka posiada narzędzia informatyczne, obejmujące przede wszystkim rozbudowany system księgowy pozwalający na zachowanie integralności wprowadzanych danych i automatyzację pracy. Wdrożone przez Spółkę rozwiązania informatyczne w zakresie funkcji podatkowej zapewniają prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych oraz sprawozdań finansowych, a także wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami podatku. Spółka dba o ochronę informacji i danych poprzez zabezpieczenie niezbędnych zasobów przed nieautoryzowanym użyciem. Gromadzone dane i informacje są na bieżąco archiwizowane.

Spółka rozpoczęła również przygotowania do wdrożenia nowszej generacji systemu ERP, który w kolejnych latach zapewni większy poziom automatyzacji procesów w Spółce i będzie stanowił istotne narzędzie w prawidłowej realizacji obowiązków podatkowych.

Pracownicy Spółki

Wszyscy pracownicy Spółki od momentu zatrudnienia są zobowiązani do przestrzegania przepisów prawa, które mają zastosowanie do obszarów, za które odpowiadają, a także przestrzegania najwyższych standardów etycznych. W przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek naruszeń bądź uzasadnionego podejrzenia co do naruszenia prawa, standardów etycznych lub innych zasad, Spółka posiada odpowiednie procesy i narzędzia umożliwiające każdemu pracownikowi bezpieczne (anonimowe) zgłaszanie takich zdarzeń.

Istotne znaczenie dla prawidłowego funkcjonowania procesów podatkowych ma zatrudnienie przez Spółkę kompetentnej kadry pracowniczej. Spółka dba o to, aby pracownicy zaangażowani w proces rozliczeń podatkowych byli merytorycznie przygotowani do wykonywania swoich obowiązków, zapewniając im możliwość udziału w stosownych szkoleniach oraz samodzielnego doskonalenia. Ponadto, wdrażając nowozatrudnionych pracowników (w tym również osoby niebędące bezpośrednio zaangażowane w proces rozliczeń podatkowych) Spółka kładzie nacisk na konieczności rzetelnego dokumentowania zdarzeń gospodarczych.

Spółka wdraża również rotację obowiązków pomiędzy pracownikami, co pozwala na zapewnienie efektywnej zastępowalności w przypadku nieobecności niektórych z nich. Dzięki temu pracownicy rozwijają już posiadane kwalifikacje i uzyskują szeroki przegląd procesów od strony podatkowej i księgowej, co z kolei przekłada się na skuteczniejsze identyfikowanie oraz zarządzanie ryzykami podatkowymi w Spółce.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W trakcie 2020 r. Spółka dbała o zapewnienie należytej staranności w identyfikowaniu kwestii, które mogłyby rodzić niepewność w zakresie opodatkowania. Spółka dążyła i dąży do przejrzystej i konstruktywnej współpracy z organami podatkowymi poprzez konsultowanie istotnych aspektów swojej działalności.

W ramach dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka złożyła niżej wymienione wnioski o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (advance pricing arrangements) w zakresie cen transferowych:

- Pod koniec 2018 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie jednostronnego porozumienia dotyczącego partycypacji w umowie o podziale kosztów zawartej z podmiotem powiązaniem. 30 czerwca 2021 r. Spółka otrzymała pozytywną decyzję, w ramach której Szef Krajowej Administracji Skarbowej zaakceptował wybór i sposób stosowania metody ustalania ceny transakcyjnej z podmiotem powiązaniem. Porozumienie cenowe obowiązywało od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2020 r.
- W październiku 2020 r., Spółka złożyła wniosek o wydanie dwustronnego porozumienia cenowego dla transakcji wynikającej z umowy wsparcia sieci zawartej pomiędzy Spółką a podmiotem powiązaniem. Wniosek jest na etapie rozpatrywania przez organy Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka nie korzystała z innych dobrowolnych form współpracy z Krajową Administracją Skarbową.

Informacja o realizowanych przez Spółkę obowiązkach podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W swojej działalności Spółka skupia się na rzetelnej sprawozdawczości i przestrzeganiu przepisów, w tym na terminowym składaniu wszystkich deklaracji, formularzy i informacji podatkowych, zbieraniu dokumentacji oraz dotrzymywaniu terminów płatności podatków. Spółka dokłada wszelkich starań, aby przekazywane informacje wiernie odwzorowywały stan faktyczny oraz były kompletne, aktualne i zrozumiałe.

W celu zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, w 2020 r. Spółka korzystała ze wsparcia profesjonalnych firm doradczych, m.in. w zakresie doradztwa podatkowego w bieżącej działalności, identyfikacji i raportowania schematów podatkowych czy doradztwa podczas przygotowywania dokumentacji cen transferowych.

Wybrane obszary działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę w 2020 r. podlegały szczególnym regulacjom lub koncesjonowaniu.

Głównymi podatkami, w ramach których Spółka realizowała obowiązki w trakcie 2020 r., były podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) oraz podatek od towarów i usług (VAT). Informacje dotyczące rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych, w szczególności wartość przychodów podatkowych, kosztów uzyskania przychodów dochodu podatkowego czy należnego podatku opublikowane zostały na [stronie internetowej](#) Ministerstwa Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Dodatkowo, w 2020 r. Spółka realizowała obowiązki jako płatnik w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych oraz ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki. Spółka uiszczała także opłaty środowiskowe od wprowadzania gazów lub pyłów do powietrza.

Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

Aby zapewnić prawidłowe i terminowe wywiązanie się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Spółka opracowała i wdrożyła procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków przekazywania informacji o schematach podatkowych.

Spółka dotrzymała obowiązku przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej następujących informacji o schematach podatkowych za 2020 r.:

- informacji o schemacie podatkowym na podstawie art. 86b § 1, art. 86c § 1 i 2, oraz art. art. 86d § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 1) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych;
- informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (MDR 3) Ordynacja podatkowa w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаными

Spółka dokonała w 2020 r. poniższych transakcji, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- uczestnictwo w sieci logistycznej w ramach umowy Network Support Agreement, w tym sprzedaż i zakup usług transportowych
- partycypacja w umowie o podziale kosztów;
- pożyczka udzielona udziałowcowi.

Wskazane powyżej informacje o transakcjach są spójne z danymi ujętymi w informacji o cenach transferowych (formularz TPR-C) złożonej przez Spółkę za 2020 r.¹

Spółka terminowo wywiązała się z obowiązków w zakresie cen transferowych, w szczególności posiada dokumentację cen transferowych (master file, local file oraz benchmarki) za 2020 r. Ponadto, Spółka złożyła w terminie informacje o cenach transferowych (formularz TPR-C) oraz oświadczenie o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych.

Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych

W 2020 r. Spółka nie podejmowała ani nie planowała podjąć żadnych działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

¹ Transakcja dotycząca partycypacji w umowie o podziale kosztów jest przedmiotem uprzedniego porozumienia cenowego i w związku z tym nie została objęta dokumentacją cen transferowych i wykazana w informacji na formularzu TPR-C.

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

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 o podatku dochodowym od osób prawnych 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 szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2020 r.:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- nie dokonała rejestracji w celu rozliczenia podatków;
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.

Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

W 2020 r. Spółka nie złożyła żadnych wniosków o wydanie:

- indywidualnej interpretacji podatkowej;
- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.