

Nordzucker Polska S.A.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej w
spółce Nordzucker Polska S.A. za rok podatkowy
2022/2023**

Spis treści

1	Cel i zakres Informacji	3
2	Strategia podatkowa realizowana przez Nordzucker Polska w roku podatkowym 2022/2023	3
3	Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Nordzucker Polska oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
3.1	Informacje o stosowanych przez Nordzucker Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
3.1.1	Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w Nordzucker Polska	3
3.2	Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
4	Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej	4
4.1	Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski	4
4.2	Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	5
5	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych	5
5.1	Transakcje z podmiotami powiązаныmi	5
5.2	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
6	Informacje o złożonych wnioskach	6
6.1	Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	6
6.2	Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego	6
6.3	Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej	6
6.4	Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	6

Nordzucker Polska S.A.

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2022/2023

- | | | |
|---|---|---|
| 7 | Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 7 |
| 8 | Informacja o złożonych wnioskach o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się oraz o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego | 7 |

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022/2023 jest publikowana w celu realizacji przez Nordzucker Polska S.A.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych². Rok podatkowy Nordzucker Polska rozpoczyna się 1 marca, a kończy 28 lub 29 lutego.

2 Strategia podatkowa realizowana przez Nordzucker Polska w roku podatkowym 2022/2023

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego, prawidłowego i terminowego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publiczno-prawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski. Strategia jest wyrazem zasad, którymi kieruje się Spółka w toku swojej działalności oraz wartościami etycznymi, które Spółka przyjęła. Za kreowanie strategii podatkowej Spółki i nadzór nad jej realizacją odpowiedzialny jest Zarząd.

Strategia podatkowa wskazuje główne cele Spółki w obszarze podatkowym, jak również określa środki służące ich realizacji i generalne ramy postępowania. Strategia podatkowa ma zastosowanie do wszystkich obszarów podatkowych, w ramach których Nordzucker Polska S.A. działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

3 Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Nordzucker Polska oraz dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

3.1 Informacje o stosowanych przez Nordzucker Polska procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

3.1.1 Procesy i procedury związane z zarządzaniem ryzykiem podatkowym w Nordzucker Polska

Strategia podatkowa Nordzucker Polska znajduje odzwierciedlenie w procedurach stosowanych przez Spółkę, dotyczących realizacji jej obowiązków podatkowych.

Procedury funkcjonujące w Nordzucker Polska podlegają regularnej weryfikacji i dostosowaniu do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz Spółki oraz do

¹ Dalej też: Nordzucker Polska, Spółka.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.), dalej: Ustawa CIT.

zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży cukrowniczej.

Dyrektor Finansowy jest odpowiedzialny za egzekwowanie stosowania wypracowanych, obowiązujących procesów i procedur, a także za ich aktualizację oraz opracowywanie i wdrażanie nowych procesów i procedur, w szczególności wynikających ze zmian w prawie podatkowym.

Pracownicy poszczególnych Działów Spółki są bezwzględnie zobowiązani do przestrzegania kierowanych do nich wytycznych i instrukcji postępowania.

Kluczowe z perspektywy działalności Nordzucker Polska procesy i procedury dotyczą:

- księgowania operacji gospodarczych,
- sporządzania kalkulacji i deklaracji podatkowych, wysyłki deklaracji i płatności podatków,
- archiwizacji danych,
- współpracy z organami podatkowymi,
- monitorowania zgodności systemów księgowych,
- procesu fakturowania,
- rozliczenia z plantatorami,
- czynności związanych z podatkiem u źródła,
- realizacji obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

3.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi w wszelkich niezbędnych formach w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz schematy podatkowe przekazane Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;

Informacja z realizowanej strategii podatkowej za rok 2022/2023

- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku akcyzowego;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku od towarów i usług.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu odsetek.

4.2 Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

5 Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi oraz o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

5.1 Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022/2023 suma bilansowa aktywów wyniosła 1.238.281.506,50 PLN.

W roku 2022/2023 Spółka zawarła tylko jedną transakcję z podmiotem powiązаныm, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 61.914.075,33 PLN).

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot	
1.	transakcja towarowa	nabycie cukru białego	Nordzucker AG	Nierezydent

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu:

- łączenia spółek;
- przekształcenia spółki w inną spółkę;
- wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki);
- wymiany udziałów i
- innych, wyżej niewskazanych,

które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6 Informacje o złożonych wnioskach

6.1 Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług³.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym⁴.

³ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.

⁴ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.

7 Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 Ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych⁵ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa⁶.

8 Informacja o złożonych wnioskach o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się oraz o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego

Celem ograniczenia ryzyka podwójnego opodatkowania dochodu, 8 listopada 2019 r., na podstawie art. 6 ust. 1 Konwencji w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych⁷ lub, alternatywnie, w oparciu o art. 26 ust. 1 umowy między Rzeczpospolitą Polską a Republiką Federalną Niemiec w sprawie unikania podwójnego opodatkowania w zakresie podatków od dochodu i od majątku⁸, Spółka wystąpiła do Ministerstwa Finansów z wnioskiem o wszczęcie procedury wzajemnego porozumiewania się pomiędzy Republiką Federalną Niemiec a Rzeczpospolitą Polską w odniesieniu do lat podatkowych 2013-2016. Kolejny wniosek na podstawie art. 6 ust. 1 Konwencji w sprawie eliminowania podwójnego opodatkowania w przypadku korekty zysków przedsiębiorstw powiązanych - tym razem za lata 2017-2020 - został złożony 17 października 2023 roku. Przedmiotowe postępowania mają na celu wyeliminowanie podwójnego opodatkowania wynikającego z kontroli podatkowej za ww. lata przeprowadzonej przez niemieckie organy podatkowe w Nordzucker AG. Na dzień sporządzenia niniejszej Informacji powyższe postępowania dotyczące procedury wzajemnego porozumiewania się nie zostały zakończone.

W roku podatkowym 2022/2023 Spółka nie występowała z wnioskiem o zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego w rozumieniu art. 83 ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁹. Spółka wystąpiła z takim wnioskiem do Szefa KAS w 2019 r. Wniosek dotyczył usług nabywanych przez Spółkę od podmiotów z Grupy Nordzucker. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wydał dla Spółki decyzję w sprawie jednostronnego uprzedniego porozumienia cenowego w dniu 30 grudnia 2022 r.

⁵ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.

⁶ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.

⁷ Dz.U.U.E.C.2005.160.11.

⁸ Dz.U.2005, nr 12, poz. 90.

⁹ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 948.