

## **Informacja o realizacji strategii podatkowej spółki NAPENA Sp. z o.o. z siedzibą w Szamotułach w roku podatkowym 2022**

Spółka NAPENA Sp. o.o. z siedzibą w Szamotułach (Spółka) jako podatnik podatku dochodowego, który uzyskał w roku podatkowym przychód o wartości przekraczającej równowartość 50 mln euro, jest zobowiązana na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2022.2587 tj. z dnia 2022.12.13) do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej. Obowiązek ten powstał po raz pierwszy w odniesieniu do Spółki za rok podatkowy trwający od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku (rok obrotowy 2022). W wykonaniu tego obowiązku Zarząd Spółki zarządził sporządzenie niniejszej Informacji o realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 2022 (Informacja) zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego, oraz opublikowanie jej na stronie internetowej Spółki.

### **Informacje o Spółce**

Spółka NAPENA Sp. z o.o. z siedzibą w Szamotułach jest wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000165295, a akta rejestrowe Spółki prowadzone są przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu IX Wydział Gospodarczy KRS. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 2.000.000 zł i został w całości opłacony. Spółka posiada numery: REGON 634483909 oraz NIP 9721061769.

Działalność NAPENA Sp. z o.o. obejmuje sprzedaż i dystrybucje nawozów, środków ochrony roślin, materiału siewnego, biostymulatorów dla branży rolniczej oraz skup płodów rolnych. Przedmiot przeważającej działalności Spółki według Polskiej Klasyfikacji Działalności to sprzedaż hurtowa wyrobów chemicznych (PKD 46.75.Z).

## **1. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych**

Spółka wypracowała strategię podatkową, która określa misję i wizję oraz cele strategiczne organizacji w zakresie obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki jest ujęta w odrębnym dokumencie.

Spółka wykonuje starannie i rzetelnie oraz terminowo obowiązki wynikające z przepisów podatkowych. Rozliczenia podatkowe Spółki są wykonywane na podstawie obowiązujących przepisów podatkowych, pomocniczo również w oparciu o publikowane wyjaśnienia, wytyczne i interpretacje podatkowe.

Spółka na bieżąco minimalizuje poziom ryzyka podatkowego. W Spółce nie jest akceptowane świadome i celowe działanie, którego skutkiem mogłoby być niewywiązywanie się lub wadliwe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Ryzyka podatkowe są identyfikowane, oceniane i monitorowane na bieżąco przez Zarząd Spółki, główną księgową i dział księgowości.

Spółka zachowuje należyta staranność w każdym obszarze działalności i w odniesieniu do wszelkich zdarzeń, które mogłyby wpłynąć na prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych. W przypadku istotnych i skomplikowanych zdarzeń lub transakcji, a także w przypadku zmian legislacyjnych, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych specjalistów w zakresie prawa podatkowego.

Obowiązki w zakresie zobowiązań podatkowych są wykonywane przez dział księgowości Spółki i główną księgową, pod nadzorem Zarządu Spółki. Pracownicy posiadają wymaganą wiedzę i kompetencje zawodowe, co gwarantuje prawidłowe wykonywanie powierzonych im obowiązków w obszarze obowiązków podatkowych. Pracownicy Spółki korzystają z profesjonalnego oprogramowania i innych narzędzi informatycznych wspomagających ich bieżącą pracę w zakresie ewidencjonowania zdarzeń i dokumentów księgowych oraz rozliczania i raportowania zobowiązań podatkowych, korzystają także z systemów informacji prawnej. Pracownicy uczestniczą w szkoleniach i innych formach edukacyjnych organizowanych przez specjalistyczne podmioty zewnętrzne.

## **2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy Spółki z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku 2022 Spółka nie realizowała form dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Informacji Skarbowej. W szczególności Spółka nie zawarła i nie dążyła do zawarcia umowy o współdziałanie, ani nie otrzymała i nie wnioskowała o udzielenie uprzedniego porozumienia cenowego ani opinii zabezpieczającej w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania. Spółka nie brała udziału w konsultacjach społecznych aktów prawnych w zakresie prawa podatkowego, nie zgłaszała również uwag ani propozycji zmian legislacyjnych do organów administracji skarbowej.

### 3. Informacje odnośnie realizacji obowiązków podatkowych na terytorium RP

W roku 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w następujących obszarach:

#### 3.1 Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością gospodarczą prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej i podlega nieograniczonemu obowiązkowi podatkowemu.

Spółka złożyła terminowo zeznanie roczne za rok podatkowy 2022 (CIT-8) wraz w wymaganymi załącznikami. Spółka terminowo dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku i terminowo uregulowała podatek do zapłaty wynikający z zeznania rocznego.

Spółka osiągała przychody podatkowe wyłącznie ze źródeł położonych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Spółka nie posiada stałych miejsc prowadzenia działalności poza terytorium RP, w szczególności nie posiada zagranicznych zakładów.

#### 3.2 Podatek dochodowy od osób fizycznych (płatnik)

Jako pracodawca Spółka pełniła funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne z tytułu wypłacanych wynagrodzeń pracowniczych. Spółka składała terminowo deklaracje podatkowe do właściwego urzędu skarbowego deklaracje (PIT-4R, PIT-11, PIT-8A) i przekazywała kwoty pobranych zaliczek na przypisany rachunek podatkowy.

W roku 2022 Spółka wykonała również obowiązki płatnika podatku od dywidendy wypłaconej wspólnikom będącymi osobami fizycznymi na podstawie uchwały o podziale zysku za rok obrotowy 2021, tj. pobrała należną zaliczkę na podatek dochodowy oraz złożyła informację PIT-8AR.

#### 3.3 Podatek od towarów i usług

Spółka jest czynnym podatnikiem VAT oraz jest zgłoszona jako podatnik VAT-UE. W roku 2022 Spółka składała deklaracje dla podatku od towarów i usług za okresy miesięczne (JPK\_VAT) i informacje podsumowujące (VAT UE).

#### 3.4 Podatek akcyzowy

W roku 2022 Spółka nie była podatnikiem akcyzy.

### 3.5 Podatek od czynności cywilnoprawnych

Spółka nie dokonywała w roku 2022 czynności opodatkowanych podatkiem od czynności cywilnoprawnych.

### 3.6 Podatek od nieruchomości

Spółka jest podatnikiem podatku od nieruchomości z tytułu posiadanych nieruchomości gruntowych i budynków oraz budowli. W roku 2022 Spółka składała deklaracje podatkowe i terminowo regulowała podatek do zapłaty.

### 3.7 Podatek rolny i leśny

W roku 2022 Spółka była podatnikiem podatku rolnego w związku z posiadaniem gruntu o charakterze rolnym. Spółka nie była zobowiązana do rozliczania podatku leśnego.

### 3.8 Podatek od środków transportu

W roku 2022 Spółka była podatnikiem podatku od środków transportu .

## 4. Informacje o schematach podatkowych

Spółka jako korzystający złożyła informację o zastosowaniu schematu podatkowego na podstawie art. 86j § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (MDR-3) za okres rozliczeniowy od 01.01.2022 do 31.12.2022 roku. Schemat podatkowy polega na wdrożeniu uzgodnienia polegającego na zastosowaniu uproszczenia w implementacji przepisów związanych z ustalaniem cen transferowych, będącego schematem podatkowym innym niż transgraniczny, któremu został nadany numer schematu podatkowego MDR1103015/22.

## 5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

W roku 2022 Spółka przeprowadziła transakcje z trzema podmiotami powiązаныmi, w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Wartość z pozostałymi podmiotami powiązаныmi nie przekroczyła progu 5% sumy bilansowej aktywów. Były to transakcje handlowe polegające na zakupie i sprzedaży nasion, nawozów i środków ochrony roślin, oraz incydentalnie inne transakcje handlowe. W roku 2022 Spółka dokonała spłaty pożyczki pieniężnej udzielonej jej przez podmiot pośrednio z nią powiązаны kapitałowo.

## **6. Działania restrukturyzacyjne**

W roku 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych, w szczególności nie była stroną działań o takim charakterze mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

## **7. Wnioski o interpretacje / informacje podatkowe**

W roku 2022 Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowych ogólnych, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej ani wiążącej informacji akcyzowej.

## **8. Rozliczenia w tzw. rajach podatkowych**

W roku 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu odrębnych przepisów, w szczególności nie była zarejestrowanym podatnikiem w żadnym z tych terytoriów lub krajów, nie posiadała w nich zakładu w rozumieniu przepisów podatkowych ani stałego miejsca prowadzenia działalności w żadnym z tych terytoriów lub krajów.

*Zarząd Spółki Napena Sp. z o.o.*

*Szamotuły, dnia 27 grudnia 2023r.*

\*\*\*