

Nijwa Sp. z o.o.

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej w spółce Nijwa Sp. z o.o. za rok
podatkowy 2022**

1 Cel i zakres Informacji

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022 jest publikowana w celu realizacji przez Nijwa Sp. z o.o.¹ obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych².

2 Strategia podatkowa realizowana przez Nijwa w roku podatkowym 2022

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 Dyrektor Finansowy, współpracując w tym zakresie z Głównym Księgowym.

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 Nijwa działa jako podatnik, płatnik lub inkasent.

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

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

Strategia podatkowa Nijwa znajduje odzwierciedlenie w faktycznych procesach realizowanych przez Spółkę, dotyczących wypełniania jej obowiązków podatkowych.

Z praktycznego punktu widzenia, Spółka opiera się na wypracowanych na przestrzeni prowadzonej działalności sposobach postępowania pozwalających na terminowe regulowanie zobowiązań podatkowych (terminowe płatności zaliczek na CIT, terminowe rozliczenia podatku VAT, rozliczenia podatku od środków transportowych, rozliczenia związane z zatrudnionymi pracownikami, itd.).

Za nadzór nad procesem przygotowywania i wdrażania właściwych procesów czy sposobów postępowania, w szczególności wynikających ze zmian w prawie

¹ Dalej także Nijwa lub Spółka

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.), dalej: Ustawa CIT.

podatkowym, odpowiedzialny jest Dyrektor Finansowy, który współpracuje w tym zakresie z Głównym Księgowym.

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

Kluczowe z perspektywy działalności Nijwa stosowane praktyczne sposoby postępowania dotyczą:

- realizacji obowiązków związanych z podatkiem dochodowym od osób prawnych, podatkiem od towarów i usług, podatkiem od nieruchomości oraz podatkiem od środków transportowych,
- realizacji obowiązków płatnika podatku u źródła oraz podatku dochodowego od osób fizycznych,
- wystawiania faktur,
- przeprowadzania inwentaryzacji,
- zasad zatwierdzania płatności,
- obiegu i archiwizacji dokumentów
- zarządzania ryzykiem podatkowym.

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

Spółka podejmuje współpracę z organami podatkowymi we 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.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała współpracy z organami KAS w ramach Programu Współdziałania ani innej tego typu formy.

4 Realizacja obowiązków podatkowych oraz informacje o schematach podatkowych przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej

4.1 Informacje o realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka podejmuje niezbędne działania 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

- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze i analizy zgodności;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa³ o schematach podatkowych celem identyfikacji ewentualnych obowiązków raportowania uzgodnień, które stanowią schematy podatkowe do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

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

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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników.

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

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

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

5.1 Transakcje z podmiotami powiązanymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 249.616.275,97 PLN.

W roku podatkowym 2022 Spółka zawarła dwie transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (12.480.813,80 PLN):

Lp.	Charakter transakcji	Podmiot
------------	-----------------------------	----------------

³ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383.

1.	Transakcja usługowa	Świadczenie usług transportu drogowego	Nijhof en Wassink B.V.	Nierezydent
2.	Transakcja usługowa	Udział w strukturze zarządzania płynnością finansową	Nijhof-Wassink Beleggingsmaatschappij B.V.	

5.2 Informacje o planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

W 2022 roku Nijwa rozpoczęła planowanie podziału Spółki poprzez wydzielenie zorganizowanej części przedsiębiorstwa, które będzie miało miejsce w 2023 r.

Poza powyższym, w roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych innych 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 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

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

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała wniosków wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług⁴.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 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 akcyzowym⁵.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała 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 o podatku dochodowym od osób fizycznych⁶ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

⁴ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1570 z późn. zm.

⁵ t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1542 z późn. zm.

⁶ t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2647 z późn. zm.