

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023**

**DOLINA NIDY**

**Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**



Leszcze, data 30.12.2024 roku

## 1. Wstęp

Dolina Nidy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w Roku podatkowym wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2023 r. poz. 2805) Spółka informuje o realizowanej w Roku podatkowym 2023 Strategii Podatkowej.

## 2. Definicje

<b>Podatnik, Spółka</b>	DOLINA NIDY sp. z o.o. Leszcze 15 28-400 Pińczów
<b>Strategia Podatkowa, Strategia</b>	Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
<b>Jednostki Finansowe</b>	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
<b>Personel</b>	Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Zarządu Podatnika.
<b>Rok podatkowy</b>	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku, a kończący 31 grudnia 2023 roku.
<b>Ryzyko podatkowe</b>	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
<b>Szef KAS</b>	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

### **3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej**

Celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Dolina Nidy sp. z o.o. dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych;
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji podatkowych oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

### **4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej**

#### **4.1. Zakres przedmiotowy Strategii**

Strategia Podatkowa realizowana przez Spółkę określa:

- jednostki organizacyjne w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii;
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji;
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi;
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych;
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;

- analizę ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

#### **4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki**

Strategia swoim zakresem przedmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek akcyzowy;
- podatek u źródła (WHT).

### **5. Realizacja Strategii Podatkowej**

#### **5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową**

W celu realizacji określonych w pkt. 3 celów Spółka przygotowała odpowiednie instrukcje, procedury i opracowała procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do wewnętrznych zasad regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych, lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

## **5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii**

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Jednostki Finansowe oraz wskazani w szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników komórek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Jednostki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym;
- kolegalności w podejmowaniu decyzji – w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, decyzje rozstrzygające wątpliwości w tym zakresie były podejmowane przy udziale co najmniej dwóch pracowników Jednostek Finansowych;
- wielostopniowej weryfikacji – istotne transakcje gospodarcze, oceniane były w ramach Jednostek Finansowych przez co najmniej dwie osoby;
- ocenie ryzyk podatkowych – po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Jednostki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii;
- sygnalizacji nieprawidłowości – Podatnik umożliwił pracownikom zgłaszanie nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych w celu zapewnienia zgodności postępowania Podatnika z przepisami podatkowymi,

co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

## **5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania**

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych;
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

#### **5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

W celu dochowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki raportowano do przełożonych.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

#### **5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu.

## **6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii**

### **6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości transakcji.

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji, oraz sytuacji na rynku, weryfikowała zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi (zapewnienie aktualności i adekwatności analiz rynkowych).

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka sporządzała wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i przedstawiała stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

#### **Istotne transakcje:**

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należała sprzedaż wyrobów gotowych.

#### **Restrukturyzacje**

W Roku podatkowym 2023 Spółka nie uczestniczyła w znaczących działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

### **6.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe**

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowych lub wiążących informacji podatkowych:

- ogólne interpretacje podatkowe - brak wniosków.
- indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego – brak wniosków
- wiążące informacje stawkowe – brak wniosków.
- wiążąca informacje akcyzowe – brak wniosków.

### **6.3. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Spółka na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia podatkowe w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich rozliczeń.

#### **6.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)**

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia.

Podatnik oceniał planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Spółka w swojej działalności w roku podatkowym nie zidentyfikowała żadnego schematu podatkowego, tym samym nie wystąpił obowiązek przekazania informacji do szefa KAS.

#### **7. Podsumowanie**

Opisane w niniejszej Informacji stosowane w Spółce zasady i wykonane w Roku podatkowym działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Spółki przykładają dużą wagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.