



Nordzucker Polska

Member of Nordzucker Group

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej w
Spółce Nordzucker Polska S.A. za rok podatkowy
2020/2021**

Spis treści

1	Cel i zakres Informacji	3
2	Strategia podatkowa realizowana przez Nordzucker Polska S.A. w roku podatkowym 2020/2021	3
3	Procesy i procedury podatkowe stosowane przez Nordzucker Polska S.A. 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 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 2020/2021

- | | | |
|---|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 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 2020/2021 jest publikowana w celu realizacji przez Nordzucker Polska obowiązku wynikającego z art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹. Rok podatkowy Nordzucker Polska rozpoczyna się 1 marca, a kończy 28 lub 29 lutego.

2 Strategia podatkowa realizowana przez Nordzucker Polska S.A. w roku podatkowym 2020/2021

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 S.A. 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 Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2020 poz. 1406 t.j. 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 2020/2021

- 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 2020/2021 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 2020/2021 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 oraz zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a) Ustawy CIT.

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

W roku podatkowym 2020/2021 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 2020/2021 suma bilansowa aktywów wyniosła 853.302.866,49 PLN.

W roku 2020/2021 Spółka zawarła tylko jedną transakcję z podmiotem powiązanym, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów (tj. 42.665.143,32 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 2020/2021 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 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

6.2 Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie rozliczenia zakupu buraków cukrowych od rolników ryczałtowych na gruncie Ustawy VAT.

6.3 Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT. Przedmiotowy wniosek dotyczył wysokości stawki VAT właściwej dla buraków cukrowych.

6.4 Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020/2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku podatkowym 2020/2021 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 PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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 powiązanych (Dz.U.U.E.C.2005.160.11) 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 majątku (Dz.U.2005, nr 12, poz. 90), 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. Przedmiotowe postępowania ma 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 postępowanie w tym zakresie nie zostało zakończone.

W roku 2019 roku Spółka wystąpiła 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 cenowych z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej dotyczącego usług nabywanych przez Spółkę od podmiotów z Grupy Nordzucker. Na dzień przygotowania niniejszej Informacji wyżej wskazane porozumienie nie zostało zawarte.