

NATANEK NOVA sp. z o.o. sp.k.



NATANEK

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
sporządzona zgodnie z art. 27c
ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

za rok podatkowy

2022

Spis treści

I. Wstęp	3
1. Skróty.....	3
2. Podstawowe informacje na temat Spółki	3
3. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	4
II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej	6
1. Procesy i procedury	6
2. Formy współpracy z organami KAS	8
3. Realizacja obowiązków podatkowych	8
4. Transakcje z podmiotami powiązanymi	9
5. Działania restrukturyzacyjne	9
6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji	10
7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w ramach podatkowych	10

I. Wstęp

1. Skróty

Poniższa tabela obrazuje wykaz skrótów używanych w niniejszym dokumencie.

Wykaz skrótów	
Spółka	Natanek Nova spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa z siedzibą w Szyku, pod adresem Szyk 67, 34-620 Szyk, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieście, XII Wydział Gospodarczy KRS, pod numerem KRS: 0000538287, NIP: 7371932753
Ustawa o CIT	Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.
Ustawa o VAT	Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
OP	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Rok podatkowy 2022	Rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2022 roku, a zakończony 31 grudnia 2022 r.

2. Podstawowe informacje na temat Spółki

Natanek Nova sp. z o.o. sp. k. powstała w 1992 roku jako spółka jawna; w 2014 r. Spółka przekształciła się w spółkę komandytową w 2014 r. i w tej formie prowadzi działalność do chwili obecnej.

Spółka ma siedzibę w Szyku, ale działania operacyjne są prowadzone w dużej mierze w oddziale w Krakowie. Poza Krakowem Spółka prowadzi działalność w oddziałach w Wieluniu i Budziszowie Wielkim.

Głównym przedmiotem działalności Spółki jest świadczenie usług transportowych w kraju, na terenie całej Unii Europejskiej oraz poza jej granicami. Spółka specjalizuje się w przewozie owoców i warzyw oraz produktów spożywczych, towarów wysokowartościowych, elektroniki, towarów express. Posiada również odpowiednie zasoby do przewozu materiałów niebezpiecznych – przystosowaną do przewozu tych materiałów flotę i kierowców posiadających wymagane uprawnienia i umiejętności.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Nataneck Nova sp. z o.o. sp. k. za rok podatkowy 2022**

Spółka dysponuje flotą ponad 250 ciężarówek, wyposażonych w system pozwalający na pełny nadzór nad transportem i kierowcami. W przypadku dużych projektów zasoby te uzupełniane są przez NATANEX Logistics Poland Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT:

- podatkowe grupy kapitałowe;
- podatnicy inni niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym, przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości (zgodnie z art. 27b ustawy o CIT),

są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
3. informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Nataneek Nova sp. z o.o. sp. k. za rok podatkowy 2022**

5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Procesy i procedury

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

a. Informacje ogólne

Spółka świadczy usługi transportowe w wielu krajach, zarówno w Unii Europejskiej, jak i poza jej granicami, dlatego też ważnym elementem jej działalności jest dostosowanie się do wymogów prawnych, w tym nałożonych przez prawo podatkowe, obowiązujących w poszczególnych jurysdykcjach. Należyte wywiązywanie się z nałożonych obowiązków podatkowych jest priorytetem dla Spółki. Poprawność postępowania w kwestiach podatkowych wiąże się z odpowiedzialnością Spółki wobec społeczności i lokalnych władz, w których działa. W związku z tym Spółka dokłada wszelkich starań, aby odpowiedzialnie postępować w kwestii obowiązków podatkowych i należycie je wypełniać.

Spółka w 2022 r. nie sporządzała dokumentu opisującego przyjętą przez nią i realizowaną strategię podatkową (rozumianą tak jako zasady postępowania, jak i jako nadzór nad funkcją podatkową). Z uwagi na niski stopień skomplikowania rozliczeń w Spółce, spisanie strategii podatkowej nie było niezbędne do prawidłowego wywiązywania się z obowiązków w tym zakresie.

b. Ryzyko podatkowe

- **Identyfikacja ryzyk podatkowych**

Spółka dba o stałe weryfikowanie aktualnego stanu prawnego w obszarze podatków oraz stanowisk organów skarbowych, tak, aby wszelkie potencjalne ryzyka podatkowe zostały zidentyfikowane i zminimalizowane. W tym celu pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe śledzą prasę prawnopodatkową oraz stosowne powiadomienia o zmianach w przepisach prawa podatkowego publikowane przez doradców podatkowych.

Pracownicy Spółki biorą też udział w szkoleniach o tematyce podatkowej, co pozwala na budowanie ich wiedzy i efektywniejsze analizowanie potencjalnych ryzyk wewnątrz Spółki. Kwestie podatkowe, w tym zwłaszcza obszary prawa podatkowego budzące wątpliwości interpretacyjne, są na bieżąco poddawane pod dyskusję wśród personelu odpowiedzialnego za funkcję podatkową i pracowników wspomagających ten personel.

Spółka dochowuje należytej staranności, aby zarówno transakcje z podmiotami powiązanymi, jak i kontrahentami zewnętrznymi pozostawały w zgodzie z właściwymi przepisami podatkowymi.

- **Ograniczenie ryzyk podatkowych**

Dla celów ograniczania ryzyk w ramach funkcji podatkowej Spółka podejmuje kroki, aby pozostawać na bieżąco ze wszelkimi zmianami prawnymi zachodzącymi w zakresie regulacji prawnopodatkowych. W sytuacjach, gdy pojawiają się wątpliwości co do kwestii podatkowych, Spółka korzysta z pomocy zewnętrznych doradców podatkowych. Jest również otwarta na dialog z organami podatkowymi, w szczególności konsultuje się telefonicznie z Krajową Informacją Skarbową.

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
Natank Nova sp. z o.o. sp. k. za rok podatkowy 2022**

Najważniejsze działania podejmowane przez Spółkę w 2022 r. w celu identyfikacji i ograniczania ryzyka podatkowego obejmowały m.in.:

- ✓ współpracę z zewnętrznymi doradcami w zakresie, w jakim Spółka nie miała pewności co do stosowania prawa podatkowego,
- ✓ regularne uczestnictwo pracowników zaangażowanych w funkcje podatkowe w szkoleniach specjalistycznych,
- ✓ bieżące korzystanie z różnego rodzaju publikacji, newsletterów, prasówek podatkowych, prasy specjalistycznej, jak również własna analiza doniesień medialnych w zakresie podatków oraz oficjalnych informacji publikowanych na stronie Ministerstwa Finansów,
- ✓ monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, z uwzględnieniem zmian odnoszących się do prowadzonej przez Spółkę działalności i branży, w której Spółka działa oraz zmian w obowiązujących przepisach podatkowych.

Można więc wskazać, że stosowane przez Spółkę podejście mające na celu ograniczenie ryzyk podatkowych opiera się na następujących filarach:



- **Poziom akceptacji ryzyka podatkowego**

Spółka dokłada wszelkich starań, aby zidentyfikowane ryzyko podatkowe wykluczyć lub przynajmniej zminimalizować i zachowuje ostrożność w działaniu w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości.

Spółka nie uczestniczy w transakcjach, nie tworzy struktur i nie przeprowadza sztucznych transakcji, których jedynym celem byłoby uzyskanie korzyści podatkowych. Spółka dokłada wszelkich starań, aby

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
NataneK Nova sp. z o.o. sp. k. za rok podatkowy 2022**

każda decyzja biznesowa była podejmowana z uwzględnieniem ewentualnych konsekwencji podatkowych i była poprzedzona odpowiednią analizą.

- **Role i odpowiedzialności, składanie deklaracji, płatności**

Za rozliczenia podatkowe w Spółce generalną odpowiedzialność ponosi Prezes Zarządu oraz Główna Księgowa. Deklaracje podatkowe inne niż dotyczące rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych podpisywane są przez Główną Księgową. Podpisywanie deklaracji dotyczących rozliczeń w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych należy do obowiązków Szefowej Działu Kadr. Osoby te ponoszą odpowiedzialność za decyzje co do kształtu rozliczeń podatkowych. Przyjęte w Spółce zasady zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego są pochodną wypracowanego zakresu obowiązków osoby zatrudnionej na danym stanowisku i obowiązującej hierarchii.

W przypadku wątpliwości pracownicy sporządzający deklaracje podatkowe i zaangażowani w rozliczenia podatkowe Spółki podejmują decyzję o konieczności konsultacji z zewnętrznym doradcą podatkowym.

Płatności podatku są zatwierdzane przez Prezesa Zarządu.

2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, natomiast w razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na przeprowadzenie konsultacji z Krajową Informacją Skarbową lub z przypisanym jej pracownikiem właściwego dla Spółki urzędu skarbowego.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2022 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
NataneK Nova sp. z o.o. sp. k. za rok podatkowy 2022**

Rodzaj podatku / obowiązku	Rola Spółki
Podatek dochodowy od osób prawnych	podatnik
Podatek dochodowy od osób fizycznych	płatnik
Podatek od towarów i usług	podatnik
Podatek od nieruchomości	podatnik

W roku podatkowym 2022 Spółka nie skorzystała z żadnych ulg w spłacie zobowiązań podatkowych w rozumieniu rozdziału 7a OP.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie korzystała z żadnych innych ulg podatkowych.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnych informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2022 Spółka dokonała z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT jednej transakcji, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonej na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok 2021. Była to transakcja zakupu usług transportowych od podmiotów będących polskimi rezydentami podatkowymi.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2022 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółek z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2022 Spółka nie złożyła wniosku o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 1542)
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

W 2022 roku Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP. Wniosek dotyczył podatku od towarów i usług w zakresie ustalenia miejsca świadczenia usług transportu towarów i prawa do zastosowania 0% stawki VAT. Interpretacja została wydana także w roku 2022.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku podatkowym 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (tzw. rajach podatkowych) wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.