

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2023

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na podatników podatku dochodowego od osób prawnych, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm., dalej: ustawa CIT).

Wypełniając ustawowy obowiązek, Nordkalk sp. z o.o. (dalej jako: „Nordkalk” lub „Spółka”) przedstawia następujące informacje dotyczące realizacji strategii podatkowej w roku podatkowym 01.01.2023-31.12.2023 r.:

I. Informacja o stosowanych przez Nordkalk procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Zarząd oraz kierownictwo Nordkalk zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- Dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- Wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji, w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- Weryfikuje swoich kontrahentów i partnerów biznesowych, w tym za pomocą dostępnych narzędzi takich jak *Wykaz podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT*. W Spółce funkcjonuje *Procedura weryfikacji prawno-finansowej klientów*, mająca na celu nawiązanie i kontynuowanie współpracy z rzetelnymi i wiarygodnymi podmiotami gospodarczymi. Ponadto Spółka stosuje odpowiednie procedury zakupowe zapewniające również spełnienie wymogów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy oraz wymagań odnośnie ochrony środowiska, na które Spółka kładzie priorytetowy nacisk;
- Zapewnia odpowiednie narzędzia i systemy informatyczne, w tym dla zachowania bezpiecznego procesu obiegu dokumentów zakupowych, opartego m.in. na konieczności zatwierdzenia wydatków przed dokonaniem płatności wg funkcjonującej w Spółce tabeli autoryzacji;
- Inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej. Pracownicy działu księgowości posiadają niezbędną wiedzę, umiejętności i przeszkolenie zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Z uwagi na dynamiczny charakter przepisów prawa podatkowego, Spółka zapewnia szkolenia w celu aktualizacji i rozwoju posiadanej przez nich wiedzy podatkowej. Pracownicy działu księgowego monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego i w praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z prawa podatkowego. Spółka subskrybuje też newslettery podatkowe i prenumeraty czasopism podatkowych, a także posiada dostęp do serwisów informacyjnych z zakresu prawa podatkowego.

Nordkalk jako podmiot o rozbudowanej strukturze, wymaga stosowania procedur postępowania w każdym obszarze działalności, w tym przy realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W celu unormowania zasad funkcjonowania obowiązują wewnątrz Spółki formalne procedury tj. *Procedura postępowania w zakresie wypełniania obowiązku poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych przez Nordkalk sp. z o.o.* oraz *Procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych w Nordkalk sp. z o.o.* Nordkalk posługuje się również wewnętrznymi instrukcjami zapewniającymi prawidłowe i terminowe rozliczenia w zakresie podatków. Spółka stosuje także sformalizowane *Zasady ustalania dochodu przez Nordkalk sp. z o.o. z uwzględnieniem działalności prowadzonej na terenie specjalnej strefy ekonomicznej na podstawie zezwolenia*. Procedury, instrukcje i zasady, które Spółka posiada i realizuje w celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego, stanowią dokumenty wewnętrzne Nordkalk i nie podlegają rozpowszechnianiu na zewnątrz.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, w szczególności:

- wpłaca miesięczne zaliczki na podatek dochodowy od osób prawnych,
- rozlicza podatek dochodowy od osób prawnych,
- składa w miesięcznych okresach plik JPK_VAT oraz reguluje zobowiązanie podatkowe z tego tytułu,
- na bieżąco weryfikuje obowiązki związane z wypłatą wynagrodzeń na rzecz nierezydentów, i jeśli jest taki obowiązek, pobiera i wpłaca na konto organu podatkowego podatek u źródła,
- w ustawowych terminach wpłaca podatki i opłaty lokalne,
- pełni funkcję płatnika zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, w ustawowych terminach przesyła informacje i deklaracje do organów podatkowych,
- sporządza lokalną dokumentację podatkową,
- monitoruje występowanie schematów podatkowych i jeśli wystąpi taki obowiązek, raportuje transakcje na odpowiednich formularzach.

II. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2023 Nordkalk nie stosował żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

III. Informacje odnośnie do realizacji przez Nordkalk 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka dokłada wszelkich starań, aby wywiązywać się z obowiązków podatkowych określonych przepisami prawa. Realizacja obowiązków podatkowych w roku podatkowym 2023 przez Nordkalk obejmowała w szczególności:

- złożenie wymaganych deklaracji, ewidencji i informacji podatkowych,
- wpłatę miesięcznych zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT) w formie uproszczonej,
- dokonanie rozliczeń i wpłaty podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) za rok 2022,

- uiszczenie zobowiązań z tyt. zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium RP,
- wpłatę zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT),
- wpłatę zobowiązań z tyt. podatku od towarów i usług (VAT),
- uiszczenie zobowiązań z tyt. podatków i opłat lokalnych.

W roku podatkowym 2023 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o dwóch schematach podatkowych.

IV. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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

Spółka zawierała transakcje, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości z następującymi podmiotami powiązаныmi:

Nazwa Podmiotu powiązanego: Nordkalk Oy Ab

Siedziba: Skräbbölevägen 18, FI- 21600, Pargas, Finlandia

Numer VAT: FI17962775

Rodzaj transakcji: cash-pooling

V. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Nordkalk działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacja o złożonych przez Nordkalk wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2023 Spółka złożyła dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnej przepisów prawa podatkowego oraz dziewięć wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej. Spółka nie złożyła natomiast żadnych wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej i wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Nordkalk 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 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.