



ul. Metalurgiczna 1c, 20-234 Lublin,

**NIP** 946-22-20-054      **REGON** 431173793

Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000001724,, Kapitał zakładowy: 910 000 PLN,  
Bank PEKAO S.A. III o/ Lublin 68 1240 2382 1111 0000 3926 0433

[www.neptun.lublin.pl](http://www.neptun.lublin.pl)

---

# Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c Ustawy o podatku  
dochodowym od osób prawnych

## Neptun Sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający  
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

---

Oddział Gliwice:  
ul. Pszczyńska 206  
44-100 Gliwice  
tel. 32 320 00 24

Oddział Warszawa:  
ul. Świetlicowa 5  
05-520 Konstancin Jeziorna  
tel. 22 110 00 24

Oddział Kraków:  
ul. Makuszyńskiego 24  
31-752 Kraków  
tel. 12 222 00 01



ul. Metalurgiczna 1c, 20-234 Lublin,

**NIP** 946-22-20-054      **REGON** 431173793

Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000001724,, Kapitał zakładowy: 910 000 PLN,  
Bank PEKAO S.A. III o/ Lublin 68 1240 2382 1111 0000 3926 0433

[www.neptun.lublin.pl](http://www.neptun.lublin.pl)

## 1. Coroczna informacja o realizowanej Strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku Neptun Sp. z o.o. z siedzibą w Lublinie (dalej: „**Neptun**” lub „**Spółka**”) dotyczącego publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej, określonego w art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, dalej: „**updop**”).

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. („**Rok Podatkowy**”).

Spółka Neptun prowadzi działalność gospodarczą w zakresie dystrybucji systemów infrastrukturalnych, wyrobów dla branży wodno-kanalizacyjnej i przemysłowej, a także armatury sanitarnej i techniki grzewczej oraz materiałów budowlanych.

### 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka w ramach prowadzonej działalności gospodarczej podchodzi do zarządzania funkcją podatkową z dużą starannością, dbając o rzetelne, prawidłowe i terminowe wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Polski. W szczególności, podejście Spółki w tym zakresie charakteryzuje się:

- dążeniem do prawidłowego wypełniania wszystkich obowiązków podatkowych ciążących na Spółce oraz terminowego składania wszystkich odpowiednich deklaracji podatkowych i terminowego dokonywania wszystkich płatności podatków, w tym: podatku dochodowym od osób prawnych, podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, obowiązków celnych, i innych,
- starannej analizie konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiu wewnętrznych procesów i procedur związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym.

Spółka prowadzi swoje księgi w sposób rzetelny, zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości, korzystając z odpowiednich systemów i narzędzi informatycznych, które wspomagają pracowników działu finansowo-księgowego w prawidłowym i terminowym wypełnianiu obowiązków podatkowych Spółki.

Pracownicy działu finansowo-księgowego Spółki posiadają odpowiednie kwalifikacje i kompetencje oraz doświadczenie. W miarę potrzeb, na bieżąco dbają o aktualizowanie i poszerzanie swojej wiedzy w tematach podatkowych, korzystając z profesjonalnych przeglądów prasy, newsletterów oraz różnego rodzaju form szkoleń.

W Roku Podatkowym, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego, jak i dla zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających



ul. Metalurgiczna 1c, 20-234 Lublin,

**NIP** 946-22-20-054      **REGON** 431173793

Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000001724,, Kapitał zakładowy: 910 000 PLN,  
Bank PEKAO S.A. III o/ Lublin 68 1240 2382 1111 0000 3926 0433

[www.neptun.lublin.pl](http://www.neptun.lublin.pl)

---

z przepisów prawa podatkowego, Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce w zakresie:

- weryfikacji kontrahentów – proces mający na celu sprawdzenie rzetelności przede wszystkim nowych kontrahentów Spółki,
- proces akceptacji płatności,
- wielostopniowy proces dostarczania i sprawdzania danych, a także sporządzania, weryfikacji i akceptacji rozliczeń podatkowych Spółki,
- spisane procedury dot. przenoszenia danych do systemu księgowego,
- wreszcie przestrzeganie polityki rachunkowości i rzetelne prowadzenie ksiąg Spółki, pozwalające na księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych; odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.

W sytuacjach wątpliwych i niejednoznacznych, Spółka korzystała z profesjonalnego doradztwa podatkowego.

## **1.2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

Jak Spółka rozumie, formami dobrowolnej współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, obok umów o współdziałanie określonych w dziale IIb Ordynacji podatkowej, są: uprzednie porozumienie cenowe (APA), opinie zabezpieczające, opinie o stosowaniu zwolnienia w zakresie podatku u źródła oraz procedura wzajemnego porozumiewania się (MAP). W Roku Podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

## **2. Wybrane obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR**

### **2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

Zgodnie ze swoją najlepszą wiedzą Spółka terminowo i poprawnie realizowała wszystkie obowiązki podatkowe ciążyące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku Podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych, podatku od towarów i usług, cła, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego.



ul. Metalurgiczna 1c, 20-234 Lublin,

**NIP** 946-22-20-054      **REGON** 431173793

Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000001724,, Kapitał zakładowy: 910 000 PLN,  
Bank PEKAO S.A. III o/ Lublin 68 1240 2382 1111 0000 3926 0433

[www.neptun.lublin.pl](http://www.neptun.lublin.pl)

---

## **2.2. Informacja odnośnie przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych**

Spółka analizowała dokonywane transakcje lub czynności z punktu widzenia wystąpienia obowiązku raportowania informacji o schemacie podatkowym (MDR), stosując się w tym zakresie m.in. do wytycznych otrzymanych od podmiotów występujących w charakterze promotora w myśl przepisów o przekazywaniu informacji o schematach podatkowych.

W trakcie Roku Podatkowego Spółka złożyła jedną informację o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, tj. zgłoszenie MDR-3 „Informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (w związku z rozpoznanieniem kosztów uzyskania przychodów z tytułu leasingu operacyjnego). Analogiczne zgłoszenie zostało dokonane w 2021 r. za okres obejmujący Rok podatkowy.

## **3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w Roku podatkowym objętym niniejszą informacją o realizowanej Strategii podatkowej**

W Roku Podatkowym, za który sporządzana jest informacja o realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonała transakcji z podmiotem powiązany w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, której wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za FY2020, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

## **4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)**

### **4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej w Roku Podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej w Roku Podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.



ul. Metalurgiczna 1c, 20-234 Lublin,

**NIP** 946-22-20-054      **REGON** 431173793

Sąd Rejonowy w Lublinie, XI Wydział Gospodarczy KRS nr 0000001724,, Kapitał zakładowy: 910 000 PLN,  
Bank PEKAO S.A. III o/ Lublin 68 1240 2382 1111 0000 3926 0433

[www.neptun.lublin.pl](http://www.neptun.lublin.pl)

---

#### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174 ze zm.), w Roku Podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

#### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 864 ze zm.), w Roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja o realizowanej Strategii podatkowej.

### **5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W Roku podatkowym Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie:

- art. 11j ust. 2 updog, tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz.U. 2019, poz. 600),
- art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2019 poz. 1387 ze zm.), tj. w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz.U. 2019, poz. 599), oraz
- w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej, tj. w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 12 października 2020 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej (M.P. poz. 925).