

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

sporządzona na podstawie art. 27c ustawy o podatku
dochodowym od osób prawnych¹

Neptun sp. z o.o.

Za rok podatkowy trwający
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

¹ t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej: „ustawa o CIT”.

1. Coroczna informacja o realizowanej strategii podatkowej

Sporządzenie i podanie do publicznej wiadomości niniejszego dokumentu stanowi realizację obowiązku nałożonego na spółkę 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 o CIT.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 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 w Roku podatkowym procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewnijące ich prawidłowe wykonanie

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,
- staranną analizą konsekwencji podatkowych podejmowanych decyzji biznesowych,
- przestrzeganiem 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 z przepisów prawa podatkowego, Spółka stosowała wypracowane w trakcie wieloletniego funkcjonowania najlepsze praktyki i procesy obowiązujące w Spółce tj. m.in.:

- w zakresie weryfikacji kontrahentów – proces mający na celu sprawdzenie rzetelności przede wszystkim nowych kontrahentów Spółki,
- 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 i odpowiednie ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.

W sytuacjach wątpliwych i niejednoznacznych, Spółka korzysta 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 (t.j. Dz.U. z 2022, poz. 2651 ze zm., dalej: „Ordynacja podatkowa”), 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 ciążące na niej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w trakcie Roku podatkowego, tj. w obszarze: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, cła, podatku od nieruchomości, podatku od środków transportowych, podatku rolnego oraz w zakresie ubezpieczeń społecznych.

Rodzaj podatku (/innych obciążeń publicznoprawnych)		Informacja o tym, czy Spółka dokonywała płatności podatku za rok 2021	
Podatki bezpośrednie	CIT	Podatnik	Tak
	PIT	Płatnik	Tak
	ZUS	Płatnik	Tak
	WHT	Płatnik	Nie dotyczy/nie dokonywała
Podatki pośrednie	VAT		Tak
	Akcyza		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Cło		Tak
	PCC		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		Tak
	Podatek od środków transportowych		Tak
	Podatek leśny		Nie dotyczy/nie dokonywała płatności
	Podatek rolny		Tak

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 w związku z rozpoznaniem kosztów uzyskania przychodów z tytułu leasingu operacyjnego (informacja korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych).

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 dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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 za FY2021, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

W Roku podatkowym Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

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.

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, 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, 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 wymienionych poniżej.

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem 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. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

Lista 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, zgodnie z Obwieszczeniami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, obowiązujących w 2021 roku, wydanych na podstawie art. art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej:

- 1) Republika Fidżi
- 2) Guam
- 3) Republika Palau
- 4) Republika Trynidadu i Tobago
- 5) Samoa Amerykańskie.