

Katowice, dnia 23 grudnia 2022 r.

Strategia podatkowa

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
PODSTAWA PRAWNA STRATEGII	5
STRATEGIA PODATKOWA	6
OKRES OBOWIĄZYWANIA	6
ELEMENTY OBOWIĄZKOWE STRATEGII PODATKOWEJ	6
PODANIE DO PUBLICZNEJ WIADOMOŚCI	7
POLITYKA PODATKOWA	8
DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KAS	10
REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RP	11
TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	12
PODEJMOWANE LUB PLANOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	12
INFORMACJA O WNIOSEKACH	12
ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ	12

Wprowadzenie

Niniejszy dokument stanowi strategię podatkową Nordex Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością¹. Strategia podatkowa ma na celu ukazanie, że kwestie podatkowe są przez Spółkę traktowane są z **należyłą powagą**. Strategia podatkowa Spółki ma ponadto za zadanie wskazać wizję oraz cele podatkowe Spółki, uwzględniając jednocześnie ich wpływ na realizację jej celów biznesowych.

Przedsiębiorstwo Nordex zostało założone przez braci Pedersen w Give, w Danii, w 1985 roku i od tego czasu działa w branży wiatrowej. Obecnie główna siedziba firmy mieści się w Hamburgu w Niemczech.

Bardziej szczegółowe informacje na temat Grupy Nordex i jej globalnej działalności biznesowej można znaleźć na stronie Nordex (www.nordex-online.com).

Nordex Polska jest deweloperem projektów farm wiatrowych, zarówno własnych, jak i realizowanych w kooperacji z lokalnymi partnerami. Jednym z takich parków jest, uruchomiony w 2015 roku, park wiatrowy w Opalenicy wyposażony w siedem turbin wiatrowych Nordex.

Spółka zajmuje się instalowaniem maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia farm wiatrowych, robotami związanymi z liniami telekomunikacyjnymi i elektroenergetycznymi, budową pozostałych obiektów inżynierii lądowej, wodnej i wykonywaniem instalacji elektrycznych.

Grupa Nordex jest obecna w kraju od 2007 roku i obecnie zatrudnia 58 osób, rozmieszczonych w centrali w Warszawie i dziewięciu punktach serwisowych. Dotychczasowa moc zainstalowana w energetyce wiatrowej przekracza 700 MW.

Głównym przedmiotem działalności spółki jest instalowanie maszyn przemysłowych, sprzętu i wyposażenia (33, 20, Z – PKD).

¹ Nordex Polska lub Spółka

Nordex Polska jest jedną ze spółek grupy kapitałowej stosując wysokie standardy działania, która przywiązuje dużą wagę do zgodności z przepisami prawa na wszystkich obszarach działania. W związku z powyższym, Nordex Polska kieruje się poszanowaniem praw pracowniczych, przeciwdziałanie wszelkiej dyskryminacji, nierówności traktowania bez względu na różnice pomiędzy ludźmi, poszanowanie praw i wolności wszystkich podmiotów (człowieka, osób prawnych) szacunek i pełną współpracę z instytucjami administracji publicznej, zapobieganie wszelkim działaniom niezgodnym z prawem (m. in. nadużycia podatkowe, ograniczanie konkurencji, łamanie praw pracowniczych, łapówkarstwo, ochrona własności intelektualnej czy mowa nienawiści).

Podstawa prawna strategii

Niniejsza strategia podatkowa została sporządzona na podstawie art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. 2022 poz. 2587 ze zm.)².

Zgodnie z art. 27c ust. 1 updog podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

² updog

Strategia podatkowa

Okres obowiązywania

Nordex Polska prezentuje informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, który rozpoczął się 1 stycznia 2021 r. i zakończył się 31 grudnia 2021 r. Strategia obowiązuje od daty zatwierdzenia do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana zgodnie z przepisami.

Elementy obowiązkowe strategii podatkowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 udop 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 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

3) informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,

4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,

d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236),

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 Ordynacji podatkowej

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

W doktrynie wskazuje się, iż art. 27c ust. 2 updop nie zawiera katalogu zamkniętego elementów obowiązkowych strategii podatkowej: *Przepis zawiera otwarty katalog elementów, które powinny zostać objęte informacją o realizowanej strategii podatkowej. Podatnik może ją dodatkowo uzupełnić o informacje, które z jego perspektywy są istotne, z uwagi np. na charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności. Przepis stanowi również, że informacja o realizowanej strategii podatkowej nie powinna zawierać informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego* [Małecki Paweł, Mazurkiewicz Małgorzata, CIT. Podatki i rachunkowość. Komentarz. Tom II. Art. 15–42, wyd. XIII].

Podanie do publicznej wiadomości

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego. W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4. Na stronie internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5, są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata [art. 27c ust. 4-6 updop].

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz.U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej, o której mowa w ust. 4 lub 5.[art. 27c ust. 5 updop].

Spółka zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy na stronie internetowej.

Polityka podatkowa

Spółka wprowadziła podwyższone standardy realizacji obowiązków podatkowych. Nordex Polska wyróżnia dbałość o prawidłowe i terminowe wywiązywanie się ze wszystkich obowiązków nakładanych przepisami prawa podatkowego.

Spółka dokłada szczególnych starań w celu zachowania transparentności w raportowaniu podatkowym i przejrzystości w kontaktach z organami władzy państwowej i samorządowej, w tym organami administracji skarbowej.

Prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych i terminowe regulowanie należności publicznoprawnych są elementarnymi wartościami Spółki. Spółka nie podejmuje działań z zakresu tzw. optymalizacji podatkowej, czy też unikania opodatkowania, ani działań, które mogą powodować zwiększenie ryzyka podatkowego lub narażać budżet państwa lub lokalne budżety gmin na nienależne uszczuplenie należności publicznoprawnych. Podejście Spółki do rozliczeń podatkowych opiera się na wnikliwej weryfikacji konsekwencji podatkowych działań biznesowych i niepodjęwaniu inicjatyw ryzykownych podatkowo.

Strategia podatkowa Nordex Polska zakłada brak akceptacji dla stanowiącego naruszenie przepisów i zasad podatkowych unikania płacenia podatków. W obszarze interpretacji i stosowania obowiązujących przepisów prawa podatkowego **Spółka aktywnie dąży do ograniczania ryzyka podatkowego do minimum** i w tym celu podejmuje działania mające na celu zapewnienie dokładności i terminowości rozliczeń i płatności podatków, w kontekście przejrzystego i dokładnego przestrzegania przepisów, a także zapobiegania ewentualnym sporom podatkowym. Celem realizacji zakładanego niskiego profilu ryzyka podatkowego, Nordex Polska działa według stosownych procedur oraz instrukcji podatkowych w zakresie odpowiedzialności za realizację zadań w przedmiocie rozliczeń Nordex Polska z tytułu zobowiązań podatkowych w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, podatku od towarów i usług i pozostałych podatków, opłat, należności publicznoprawnych, do ponoszenia których Spółka jest zobowiązana literą prawa.

Działania spółki mają na celu jak największą minimalizację wystąpienia ryzyka podatkowego w postaci:

- Nieprzewidzianym powstaniem obowiązku podatkowego lub zwiększeniem wysokości zobowiązania podatkowego;
- Niewykonania lub nieterminowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- Wystąpieniem sankcji w związku z niewłaściwym zastosowaniem przepisów prawa podatkowego.

Procesy i procedury

Nordex Polska wypracował system organizacji struktur wewnętrznych, infrastrukturę i rozwiązania technologiczne oraz wdrożył podział kompetencji umożliwiający prawidłową realizację funkcji podatkowej.

Classification: Internal Purpose

Spółka przy wsparciu Działu Podatkowego Grupy Nordex wprowadziła procedury wewnętrzne mające na celu identyfikowanie i ograniczanie ryzyk podatkowych. Są to procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

W Nordex Polska funkcjonuje szereg procesów i procedur wewnętrznych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych, w tym w szczególności, m.in.:

(i) zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych;

W Spółce ma miejsce w znaczenie przeważającej części elektroniczny obieg dokumentów oraz bieżąca weryfikacja i akceptacja dokumentów pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Każdy dokument wymaga uzyskania podwójnej aprobaty przez określone osoby. W Spółce wdrożono automatyczny system sprawdzania kont bankowych dostawców – weryfikacja następuje przed każdorazową płatnością.

W zakresie kadrowym i płacowym, Nordex Polska powierzył wykonywanie obowiązków zewnętrznej, specjalistycznej firmie. W efekcie opracowywane rozwiązania i rekomendowane działania są na bieżąco weryfikowane pod kątem zgodności z prawem i wiążących się z nimi obowiązków podatkowych.

(ii) zapewnienia jednolitej polityki podatkowej i uniknięcia rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego przez poszczególne komórki organizacyjne w zakresie opiniowania i zatwierdzania transakcji gospodarczych;

Szczegółową wiedzę o charakterze zdarzeń gospodarczych rodzących skutki podatkowe (m.in. w postaci nabycia, sprzedaży, dysponowania majątkiem itp.) dysponują pracownicy działów merytorycznych Spółki odpowiedzialni za realizację tych zdarzeń. Są oni m.in. odpowiedzialni za identyfikację i ocenę realizowanych zdarzeń oraz zgromadzenie dokumentacji źródłowej i przekazanie pracownikom, zajmującym się kwalifikacją podatkową wszystkich niezbędnych informacji dla prawidłowego ustalenia zobowiązań podatkowych.

i (iii) zapewnienie bezpieczeństwa podatkowego;

Nordex Polska dąży do pełnej zgodności zarówno z literą, jak i duchem polskiego prawa podatkowego. Ponadto, Spółka przestrzega zasad zawartych w wytycznych i standardach OECD. Obejmuje to, ale nie ogranicza się do przestrzegania standardu ceny rynkowej dla transakcji wewnątrzgrupowych. Takie podejście do kwestii przestrzegania przepisów podatkowych jest spójne z dążeniem Spółki do zarządzania ryzykiem operacyjnym do tak niskiego poziomu, jak jest to uzasadnione z komercyjnego punktu widzenia.

i (iv) zapewnienie poprawnej interpretacji przepisów prawa podatkowego oraz właściwego stosowania przepisów podatkowych w działalności gospodarczej;

Nordex Polska korzysta ze wsparcia doradców podatkowych i prawników w celu zapewnienia pełnej kontroli nad prawidłową realizacją obowiązków podatkowych, w tym obowiązków sprawozdawczych. Jeżeli jest to konieczne Spółka występuje z wnioskiem o interpretację podatkową do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej. W przypadku zmian w przepisach prawa podatkowego, Spółka z wyprzedzeniem planuje niezbędne działania mające na celu dostosowanie wewnętrznych procesów, procedur i użytkowanych systemów księgowych do przepisów prawa podatkowego.

(v) bezpośrednia współpraca z organem podatkowym;

W stosownych przypadkach Nordex Polska dąży do bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi w celu rozwiązania kwestii podatkowych, w tym w sytuacjach, gdy dane zagadnienie podatkowe nie jest wolne od wątpliwości interpretacyjnych,

(vi) podziału kompetencji i ustalenia podstawowych zasad odpowiedzialności za kierunki polityki podatkowej;

Bieżąca ocena ryzyka podatkowego i zarządzanie ryzykiem podatkowym są wzmocnione przez solidne struktury zarządzania Nordex Polska. Nadzór nad wykonywaniem obowiązków w zakresie identyfikacji i oceny zdarzenia gospodarczego oraz zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji źródłowej jest sprawowany przez zarządzających działami merytorycznymi. Osoby zarządzające poszczególnymi działami nadzorują właściwą organizację wykonywania tych obowiązków w ramach kierowanego działu. Kluczowym elementem zarządzania ryzykiem podatkowym jest zatrudnianie wykwalifikowanych i doświadczonych osób na kluczowych stanowiskach odpowiedzialnych za dokonywanie rozliczeń podatkowych, ponadto Spółka prowadzi bieżące szkolenia personelu. W szczególności w zakresie przestrzegania obowiązków podatkowych oraz wdrażania i przestrzegania procedur podatkowych, Spółka korzysta z pomocy profesjonalnych podmiotów zajmujących się doradztwem podatkowym.

Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka w 2021 r. nie zawarła umowy o współdziałaniu z Szefem KAS, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

W 2021 r. Spółka była nastawiona na dobrowolną formę współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W celu utrzymywania jak najlepszej współpracy z organem podatkowym pracownicy Spółki

kontaktowali się z pracownikami organu podatkowego, również w sposób nieformalny poprzez kontakt telefoniczny, w celu usunięcia niejasności i zapobiegnięcia ewentualnym nieporozumieniom.

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP

W doktrynie wskazuje się, iż strategia podatkowa obejmuje swoim zakresem nie tylko podatki dochodowe, ale również inne podatki: *Wprowadzone rozwiązania dotyczące sporządzania i publikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej, choć umieszczone w przepisach updop., obejmują swoim zakresem informacje odnośnie do wszystkich podatków. Fakt umieszczenia przedmiotowych uregulowań w komentowanej ustawie wynika z podejścia podmiotowego – tzn. nałożenia projektowanego obowiązku wyłącznie na wybranych podatników podatku dochodowego od osób prawnych.* [Małecki Paweł, Mazurkiewicz Małgorzata, CIT. Podatki i rachunkowość. Komentarz. Tom II. Art. 15–42, wyd. XIII].

W 2021 r. Nordex Polska realizował obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w szczególności w zakresie następujących podatków:

(i) Podatek dochodowy od osób prawnych:

- Spółka była podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych w związku z działalnością prowadzoną na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- Spółka dokłada najwyższych starań w celu wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa w zakresie składania wymaganych deklaracji oraz informacji podatkowych i dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy,
- Spółka terminowo (tj. do końca grudnia 2021) sporządziła dokumentację cen transferowych oraz złożyła oświadczenie potwierdzające, iż ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych za rok 2020 zostały ustalone na warunkach, które ustaliłyby pomiędzy sobą podmioty niepowiązane.
- Spółka nie prowadziła działalności i nie osiągała dochodów za pośrednictwem podmiotów pośredniczących, które umożliwiałyby unikanie opodatkowania.

(ii) Podatek od towarów i usług – Spółka była czynnym podatnikiem VAT, składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, VAT-UEK, VAT-14, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

(iii) Podatek akcyzowy – Spółka była podatnikiem akcyzy w 2021 r., składała deklaracje podatkowe i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

(iv) Podatek dochodowy od osób fizycznych – Spółka była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych w 2020 r. Spółka składała deklaracje podatkowe PIT-4R, PIT-8AR i dokonywała wpłat podatku zgodnie z odpowiednimi przepisami,

W trakcie 2021 r. Spółka czynnie uczestniczyła w czynnościach sprawdzających organu podatkowego zakresie podatku VAT.

W 2021 Spółka nie była stroną transakcji podlegających obowiązkowi złożenia Szełowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach transakcji realizowanych z podmiotami powiązanymi Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu spełnienia zasady ceny rynkowej (arm's length).

Nordex Polska zrealizował w 2021 r. następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 updop, 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:

(i) Transakcja zakupu generatorów turbin wiatrowych od spółki Nordex Energy SE & CO. KG dla realizacji projektów parków wiatrowych na terenie Polski.

Powyższa transakcja jednorodna w rozumieniu przepisów o cenach transferowych, przekracza wskazany powyżej limit 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Podejmowane lub planowane działania restrukturyzacyjne

W 2021 r. Spółka nie planowała i nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Informacja o wnioskach

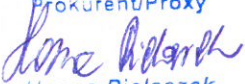
W 2021 r. Nordex Polska nie występował z wnioskiem o wydanie:

- (i) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- (ii) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- (iii) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- (iv) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2022 r. poz. 143, 1137, 1488, 1967, 2180 i 2236).

Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała w 2021 r. rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 oraz w

obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Nordex Polska Sp. z o.o.
Prokurent/Proxy

Hanna Pielaszek


Nordex Polska Sp. z o.o.
Pac Bankowy 2, 00-095 Warszawa
NIP PL 116-922263 REGON 141136871
KRS 290694 BDO: 000108368
tel. 22 2030140

