

# STRATEGIA PODATKOWA I CELNA 2024

WERSJA 2024 - OBOWIĄZUJE DLA WSZYSTKICH PODMIOTÓW W GRUPIE  
AUTOR: KORPORACYJNY DZIAŁ PODATKÓW I CEL



## WYPOWIEDŹ DR. ILYI HARTMANNA, DYREKTORA FINANSOWEGO NORDEX

Działając na rynku międzynarodowym, Nordex podlega obowiązkom podatkowym w wielu różnych krajach. Nasz wizerunek przestrzegającego prawa, transparentnego i odpowiedzialnego podatnika zobowiązujemy nas do przestrzegania brzmienia i intencji odpowiednich przepisów podatkowych we wszystkich krajach, w których Nordex prowadzi działalność.

Ponieważ przepisy i inne normy podatkowe są wysoce złożone, a ich konkretne zastosowanie nie zawsze jest łatwe do zrozumienia – nawet dla sprawdzonych ekspertów – ważne jest, aby zwracać dużą uwagę na prawidłowe stosowanie prawa w dziedzinie opodatkowania i zapewnić niezbędne zasoby w firmie, w której pełnię odpowiedzialną funkcję dyrektora finansowego.

Nordex ma świadomość swojej odpowiedzialności społecznej i roli uczciwego podatnika, który wnosi wartość dodaną do społeczeństwa w formie płaconych podatków. Ważne jest, aby pamiętać, że niewłaściwe postępowanie w dziedzinie prawa podatkowego, nawet jeśli ma miejsce nieumyślnie, słusznie spotyka się z szerokim odrzuceniem opinii publicznej i może znacznie zaszkodzić reputacji.

Zdecydowaliśmy się przyjąć poniższą Strategię Podatkową i Celną nie tylko w celu wypełnienia naszych prawnych i społecznych obowiązków w tym zakresie, ale także w celu podkreślenia znaczenia pełnej zgodności z przepisami podatkowymi. Ma to na celu uświadomienie zasad i standardów,

którymi Nordex kieruje się w zakresie stosowania prawa podatkowego w sposób jasny dla wszystkich pracowników i akcjonariuszy, klientów, innych interesariuszy zewnętrznych i opinii publicznej.

Strategia podatkowa i celna pokazuje, że zgodność z przepisami podatkowymi i celnymi jest dla Nordex najwyższym priorytetem. Jestem pewien, że zapewni każdemu czytelnikowi wgląd w cel kompleksowej zgodności podatkowej i celnej oraz wynikające z tego zasady przewodnie dotyczące stosowania prawa podatkowego i celnego w Nordex.

**dr Ilya Hartmann**  
Dyrektor Finansowy Nordex





## SPIS TREŚCI

I	Wprowadzenie	04
II	Zgodność z przepisami podatkowymi i celnymi	06
III	Zarządzanie ryzykiem podatkowym i celnym oraz ład korporacyjny	08
IV	Podejście do planowania podatkowego i celnego	10
V	Współpraca z organami podatkowymi i celnymi	11
VI	Sprawozdawczość podatkowa i celna	12



## WPROWADZENIE


Nordex SE i pozostałe spółki grupy (zwane dalej Nordex) są świadome swojej kluczowej roli jako wiarygodnego partnera swoich klientów, dostawców, partnerów biznesowych, pracowników, władz i całego społeczeństwa w coraz bardziej złożonym, zdigitalizowanym i szybko zmieniającym się świecie. Nordex zobowiązuje się do etycznego i odpowiedzialnego ładu korporacyjnego w celu budowania zaufania wśród interesariuszy i społeczeństwa. Nordex rozumie to jako bycie uczciwym podatnikiem, który wnosi wartość dodaną do społeczeństwa oraz spełnia wszystkie swoje zobowiązania podatkowe i celne.

Aby zapewnić trwały sukces biznesowy, ustanowiono obowiązujący w całej grupie [Kodeks Postępowania](#) promujący uczciwość, przejrzystość i zero tolerancji dla korupcji. Jest on wiążący i stanowi podstawę pracy i postępowania wszystkich pracowników. Ponadto w Nordex ustanowiono Kodeks Postępowania dla [Wykonawców i Dostawców](#) zobowiązujący ich do przestrzegania zasad uczciwości i etycznego, zgodnego

z prawem postępowanie w pełnym wymiarze relacji biznesowej. Korporacyjny dział podatków i cel w Nordex zobowiązuje się do stosowania podejścia opartego na współpracy, angażowania naszych wewnętrznych i zewnętrznych interesariuszy oraz znajdowania rozwiązań zgodnych z przepisami podatkowymi i celnymi, a jednocześnie efektywnych pod względem podatkowym i celnym.

Ta strategia podatkowa i celna ma zastosowanie do wszystkich źródeł ryzyka podatkowego i celnego i obejmuje wszystkie istotne rodzaje opodatkowania, w tym podatki międzynarodowe, podatki pośrednie, ceny transferowe oraz kontrolę celną i eksportową. Zgodnie z ogólną strategią biznesową, strategia podatkowa i celna Nordex obejmuje ogólne zasady i cele w kwestiach podatkowych i celnym i ma zastosowanie do wszystkich spółek należących do grupy.





ZGODNOŚĆ ZE WSZYSTKIMI ODPOWIEDNIMI  
PRZEPISAMI PODATKOWYMI I CELNYMI,  
REGULACJAMI I WYMOGAMI DOTYCZĄCYMI  
UJAWNIANIA INFORMACJI.

## II. ZGODNOŚĆ Z PRZEPISAMI PODATKOWYMI I CELNYMI

06

W Nordex stworzono strukturę organizacyjną, która wspiera przestrzeganie wszystkich istotnych zobowiązań umownych, wymogów ustawowych, przepisów podatkowych i celnych na całym świecie.

Ze względu na dynamiczne i międzynarodowe środowisko biznesowe oraz model operacyjny, przestrzeganie odpowiednich przepisów podatkowych i celnych, regulacji i obowiązków informacyjnych na wszystkich terytoriach, na których Nordex prowadzi działalność, a także wewnętrznych instrukcji i przepisów podatkowych i celnych jest wiążącym wymogiem dla wszystkich pracowników.

Korporacyjny zespół ds. podatków i cel wspiera podejmowanie strategicznych decyzji i ustanawia wiążące standardy dla uzgodnionego modelu operacyjnego. Pracownicy wdrażający takie standardy i zajmujący się rutynowymi transakcjami są odpowiednio wykwalifikowani i przeszkoleni, aby w pełni przestrzegać tych wytycznych. W celu zapewnienia dobrego ładu korporacyjnego prowadzona jest odpowiednia dokumentacja.

Postęp technologiczny jest wykorzystywany do zwiększenia poziomu cyfryzacji w całej grupie, zwłaszcza w przypadku rutynowych działań i w celu ograniczenia ryzyka związanego z zadaniami wykonywanymi ręcznie. Aby zapewnić wsparcie w tym zakresie, w Nordex wdrożono dynamiczne procesy pozwalające szybko reagować na zmieniający się krajobraz biznesowy. Korporacyjny dział podatków i ceł inicjuje i wspiera rewizję procesów, gdy jest to konieczne.

Ponadto, w stosownych przypadkach, przy istotnych lub nietypowych transakcjach doradzają nam eksperci zewnętrzni. Z doradztwa zewnętrznego korzystamy także rutynowo, gdy wewnętrzne zespoły finansowe nie są zaznajomione z charakterem podatkowych i celnych skutków transakcji lub nowymi przepisami.



# MINIMALIZACJA RYZYKA PODATKOWEGO I CELNEGO



## III. ZARZĄDZANIE RYZYKIEM PODATKOWYM I CELNYM ORAZ ŁAD KORPORACYJNY

08

Nordex ma niski próg akceptowalnego ryzyka podatkowego i celnego. Niemniej jednak, biorąc pod uwagę przyjęty model biznesowy, nie można zupełnie wykluczyć ryzyka podatkowego i celnego oraz sporów sądowych dotyczących takiego ryzyka. Celem grupy jest minimalizowanie i ograniczanie ryzyka podatkowego i celnego w zakresie, w jakim jest to racjonalnie możliwe.

Aby to osiągnąć, wdrożono w Nordex procesy zarządzania ryzykiem podatkowym i celnym, które są zintegrowane z ogólnym systemem zarządzania ryzykiem. W ramach systemu zarządzania ryzykiem korporacyjny dział podatków i ceł, wraz z lokalnymi i oddziałowymi organizacjami finansowymi, aktywnie stara się identyfikować, oceniać, monitorować i zarządzać tym ryzykiem, aby zapewnić, że pozostaje ono zgodne z naszymi celami. W związku z tym korporacyjny zespół ds. podatków i ceł globalnie nadzoruje procedury zarządzania ryzykiem podatkowym i celnym i ustanawia wiążące standardy, podczas gdy lokalne i oddziałowe organizacje finansowe są odpowiedzialne za lokalne monitorowanie i wdrażanie.



Zidentyfikowane ryzyka podatkowe i celne są zgłaszane i ograniczane za pomocą odpowiednich środków. Procesy są monitorowane, a w razie potrzeby wprowadzane są korekty. Korporacyjny dział podatków i cel podejmuje wysiłki w celu standaryzacji i usprawnienia procesów podatkowych i celnych na poziomie globalnym. Podobnie jak w większości organizacji międzynarodowych, ryzyko niezgodności z przepisami wynika na przykład z potencjalnego braku koordynacji między jednostkami biznesowymi. Aby to złagodzić, obowiązki są jasno zdefiniowane i uregulowane. Istnieją też procesy usprawniające komunikację i wprowadzanie zmian.

Ze względu na długoterminowy charakter projektów Nordex, ryzyko może powstać w wyniku zmiany systemów podatkowych i celnych, którym podlega Nordex, lub zmiany interpretacji przepisów podatkowych i celnych. Ryzyka te mogą mieć istotny negatywny wpływ na działalność i rentowność grupy. Korporacyjny dział podatków i cel działa nie tylko jako twórca obowiązującej w całej grupie polityki, ale jako wewnętrzny doradca międzynarodowych podmiotów, wspierając je m.in. w zakresie wdrażania. Poprzez stosowną dokumentację i zgodność ze wszystkimi odpowiednimi przepisami, Nordex dąży do zmniejszenia ryzyka odpowiedzialności i wyeliminowania podwójnego opodatkowania.





Role i obowiązki są przypisane w ramach struktury organizacyjnej, aby skutecznie wspierać cel zgodności podatkowej i celnej ze wszystkimi przepisami prawa i regulacjami. Ponadto, konsultujemy się z zewnętrznymi doradcami, gdy tylko uznamy to za uzasadnione w kontekście dążenia do zgodności z przepisami podatkowymi i celnymi oraz ograniczenia ryzyka podatkowego i celnego.

#### **Korporacyjny dział podatków i ceł**

Korporacyjny zespół ds. podatków i ceł inicjuje strategiczne decyzje i zapewnia wytyczne wspierające model biznesowy, globalny proces zarządzania ryzykiem podatkowym i celnym, globalną zgodność podatkową i celną, a także komunikację z zewnętrznymi doradcami oraz organami podatkowymi i celnymi.

#### **Lokalne i oddziałowe organizacje finansowe**

Obowiązkiem lokalnego kierownictwa jest zapewnienie zgodności z lokalnymi wymogami podatkowymi i celnymi, monitorowanie i reagowanie na odpowiednie zmiany regulacyjne oraz komunikacja z lokalnymi organami podatkowymi i celnymi w rutynowych sprawach, a także wspieranie korporacyjnego zespołu ds. podatków i ceł w osiągnięciu celów całej grupy.


#### IV. PODEJŚCIE DO PLANOWANIA PODATKOWEGO I CELNEGO

Podstawową kwestią dla Nordex jest rentowność handlowa. Jednak każda decyzja biznesowa (w codziennej działalności) musi również uwzględniać skutki podatkowe i celne, czyniąc efektywność podatkową i celną dodatkowym wymogiem ogólnej działalności gospodarczej. Transakcje biznesowe powinny być efektywne pod względem podatkowym i celnym, przy jednoczesnym przestrzeganiu wszystkich odpowiednich przepisów i regulacji. Zgodność w tym kontekście oznacza również płacenie właściwej kwoty podatku i cła we właściwym miejscu i czasie. Związane z tym jest ubieganie się o ulgi i dotacje, gdy są one dostępne, w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych i celnych.

Nordex zasięga zewnętrznych porad w odniesieniu do wszystkich nowych projektów oraz istotnych lub nietypowych transakcji, przede wszystkim w celu zapewnienia pełnej zgodności z przepisami prawa. Nordex podchodzi odpowiedzialnie do planowania podatkowego i celnego w ramach określonych ograniczeń regulacyjnych.

STRUKTURYZACJA TRANSAKCJI  
BIZNESOWYCH W SPOSÓB  
EFEKTYWNY I ZGODNY Z PRZEPISAMI  
PODATKOWYMI I CELNYMI





Nordex nie angażuje się w działalność gospodarczą i transakcje, które są uznawane za uchylanie się od płacenia podatków i ceł lub unikanie ich płacenia. Struktura grupy odpowiada indywidualnym przypadkom biznesowym i rzeczywistości gospodarczej. Koncentruje się na istocie swojej działalności i powstrzymuje się od tworzenia sztucznych struktur, których głównym celem jest unikanie lub sztuczne odroczenie opodatkowania. Transakcje nie są przeprowadzane wyłącznie w celu sztucznego wpływania na obciążenia podatkowe i celne grupy.

Konkretne podejścia, które Nordex stosuje w celu przestrzegania dobrych praktyk podatkowych i celnych oraz zapobiegania uchylaniu się od opodatkowania lub unikaniu opodatkowania, są następujące:

- Powstrzymanie się od stosowania struktury niezwiązanej z realizacją długoterminowej strategii biznesowej, której głównym celem jest zmniejszenie obciążeń podatkowych i celnych grupy.
- Powstrzymanie się od przeprowadzania transakcji, których jedynym celem jest przeniesienie zysków do jurysdykcji o niskich podatkach.
- Zachęcanie do zachowań wspierających dobre praktyki podatkowe i celne poprzez wewnętrzne systemy informacji i kontroli.


## V. WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI I CELNYMI

Nordex dąży do utrzymania najwyższego poziomu zaufania, szacunku, przejrzystości, profesjonalizmu, otwartej komunikacji i dobrej wiary w kontaktach z organami podatkowymi i celnymi na wszystkich szczeblach oraz do pełnej współpracy w celu znalezienia rozwiązań konfliktów dotyczących interpretacji obowiązujących przepisów podatkowych i celnych. Grupa zobowiązuje się do jak najszybszego ujawniania wszelkich informacji, faktów i dokumentów istotnych z punktu widzenia podatkowego, które mogą być wymagane przez organy podatkowe i celne, oraz do proaktywnego przyczyniania się do szczerzej i przejrzystej komunikacji z organami podatkowymi i celnymi.

Jeśli jednak jakiegokolwiek środki podjęte przez władze zostaną uznane za sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa lub regulacjami, korporacyjny dział podatków i ceł działa w interesie Nordex, aby zabezpieczyć sytuację prawną organizacji lub inwestorów.

## PRZEJRZYSTA WSPÓŁPRACA Z ORGANAMI PODATKOWYMI I CELNYMI





## POŁĄCZENIE GLOBALNEJ I LOKALNEJ WIEDZY SPECJALISTYCZNEJ POPRZEZ INTEGRACYJNE PROCESY SPRAWOZDAWCZOŚCI PODATKOWEJ I CELNEJ

Role i obowiązki podatkowe i celne w strukturze organizacyjnej są przypisane tak, aby wspierać cel Skutecznego przestrzegania wszystkich przepisów i regulacji. Zatrudniony personel posiada wymaganą wiedzę specjalistyczną w zakresie podatków i cel.

Korporacyjny zespół ds. podatków korporacyjnych i cel zajmuje się wszystkimi istotnymi kwestiami związanymi z podatkami bezpośrednimi i pośrednimi. Z perspektywy kontroli eksportu Nordex podejmuje wszelkie niezbędne środki, aby zapewnić, że podmioty objęte sankcjami są sprawdzane i nie staną się partnerem biznesowym.

W tym zakresie inicjuje strategiczne decyzje i zapewnia wytyczne dotyczące procesów zarządzania ryzykiem podatkowym i celnym, zgodności z przepisami podatkowymi i celnymi oraz komunikacji z doradcami zewnętrznymi oraz organami podatkowymi i celnymi. Odpowiada również za strategię i politykę podatkową i celną, a także kontrolę ich wdrażania przez lokalne jednostki Nordex.

Korporacyjny zespół ds. podatków i ceł pełni rolę wewnętrznego doradcy, zapewniającego globalną perspektywę. Pomaga we wszystkich sprawach podatkowych i celnych w różnych krajach, ma prawo weta w kontrowersyjnych kwestiach i zapewnia zarządzanie kontrolą eksportu. Lokalne zespoły otrzymują wskazówki i kontrolę w zakresie rutynowych procedur i procesów, takich jak VAT, lokalne składanie dokumentów dotyczących cen transferowych, kwestia podatkowa i celna dotacji oraz odpowiednie globalne szczegóły celne. Do obowiązków lokalnych zespołów Nordex należy zapewnienie zgodności z wymogami oraz komunikacja z lokalnymi organami podatkowymi i celnymi w sprawach rutynowych, a także wspieranie korporacyjnego zespołu ds. podatków i ceł w osiągnięciu celów całej grupy.

Wiedza ekspercka korporacyjnego zespołu ds. podatków i ceł jest również dostępna dla innych działów, aby zapewnić interdyscyplinarne podejście do projektów, np. poprzez dostarczanie scenariuszy podatkowych i celnych oraz kwestii do rozważenia.





WERSJA 2024 - OBOWIĄZUJE DLA WSZYSTKICH PODMIOTÓW W GRUPIE  
AUTOR: KORPORACYJNY DZIAŁ PODATKÓW I CEŁ

GRUPA NORDEX –  
ZASILANIE Z NATURY

