

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

**NTG Road Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

1. Wstęp

NTG Road sp. z o.o., uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2022 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.) Spółka informuje o realizowanej w roku 2020 Strategii Podatkowej.

2. Definicje

Podatnik, Spółka	NTG Road sp. z o.o. ul. Chełmżyńska 180 04-464 Warszawa
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad jakimi kieruje się Spółka w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
Jednostki Finansowe	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika oraz wystawianie faktur, akceptację faktur.
Polityka podatkowa	Stosowana u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w szczególności wspomagającego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych).

Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku, a kończący 31 grudnia 2022 roku.
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.).

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej było i jest określenie ogólnych zasad działania NTG Road sp. z o.o., dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania nałożonych na Spółkę obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych;
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi;
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie poziomu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu planowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Spółkę określa:

- jednostki w Spółce odpowiedzialne za realizację Strategii;
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;

- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji;
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi;
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych;
- raportowanie schematów podatkowych;
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- analizę ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową Spółki

Strategia swoim zakresem podmiotowym obejmuje następujące podatki:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek u źródła (WHT).

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt. 3 celów Spółka stosowała odpowiednie instrukcje, procedury które miały na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym oraz prowadziła kontrolę w miarę potrzeb aby w jak największym stopniu ograniczyć ryzyko podatkowe. Stosowane w Spółce procedury i

instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w instrukcjach i procedurach podatkowych, regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych w lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

Ponadto, na podstawie przepisów Ordynacji Podatkowej, Spółka stosowała instrukcję dotyczącą raportowania schematów podatkowych (MDR) zatwierdzoną w Spółce.

W Spółce prowadzono systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowe składanie kompletnych informacji i deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne w Spółce za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Jednostki Finansowe oraz wskazani w Polityce Podatkowej oraz szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny, wydajny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników jednostek organizacyjnych i Zarządu Spółki opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków - obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Jednostki Finansowe i innych pracowników Spółki zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym;
- kolegialności w podejmowaniu decyzji - w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, decyzje rozstrzygające wątpliwości w tym zakresie były podejmowane zgodnie z obowiązującą w Spółce Polityką Podatkową;

- wielostopniowej weryfikacji - transakcje gospodarcze oceniane były w ramach Jednostek Finansowych przez co najmniej dwie osoby;
- ocenie ryzyk podatkowych - po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego Jednostki Finansowe oceniały ryzyko na zasadach określonych w Strategii;
- sygnalizacji nieprawidłowości – Podatnik umożliwił pracownikom zgłaszanie nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związanych z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych w celu zapewnienia zgodności postępowania Podatnika z przepisami podatkowymi;

co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Spółki (compliance) z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa miała zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała, zgodnie z wdrożoną Polityką Podatkową wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych;
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych,

sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych, pracownicy Spółki w miarę możliwości monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego mające wpływ na pozycję podatkową Spółki.

Spółka, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiała udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Spółka odpowiadała w odpowiednim czasie, kompleksowo i rzetelnie.

Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (arm's length) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości transakcji.

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka sporządza wymaganą przepisami dokumentację cen transferowych i/lub przedstawia stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za rok podatkowy, należały:

- sprzedaż i zakup usług spedycyjnych;
- transakcje finansowe.

Spółka nie przedstawia szczegółów powyższych transakcji ze względu na elementy stanu faktycznego stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa.

Restrukturyzacje:

W roku podatkowym Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązаныmi polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

6.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W roku podatkowym Spółka złożyła 1 wniosek o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych który dotyczył potrącenia podatku u źródła od wypłacanej dywidendy.

Spółka nie składała w roku podatkowym wniosków o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych jak również wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.

6.3. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Spółka na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia w celu oceny, czy nie będą dokonywane transakcje na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami.

Spółka nie zidentyfikowała w roku podatkowym takich rozliczeń.

6.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia.

Spółka opracowała i stosuje odpowiednie zarządzenie mające na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

W roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała transakcji wymagających przekazania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w NTG Road sp. z o.o. zasady i wykonane w roku podatkowym działania, wpisują się i wspierają biznesową działalność Spółki. Zarząd i Pracownicy Podatnika przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.

.....
Data i podpis