

## **INFORMACJA O REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ**

**za rok 2020**

### **NITROERG SPÓŁKA AKCYJNA**

**z siedzibą w Bieruniu, Plac Alfreda Nobla 1**

#### **Wizja i misja podatkowa Spółki**

Celem Spółki jest realizacja strategii biznesowej i ekonomicznej oraz prowadzenie działalności gospodarczej w zakresie produkcji i sprzedaży materiałów wybuchowych i systemów inicjowania oraz dodatków do oleju napędowego.

Nitroerg SA postrzega płacenie podatków jako obowiązek społeczny. Realizacja celów podatkowych Spółki odbywa się zgodnie z poszanowaniem przepisów podatkowych powszechnie obowiązujących w Polsce a także przepisów międzynarodowych wpływających na rozliczenia podatkowe Spółki.

Podatki to kluczowe zagadnienie dla naszej firmy, naszych akcjonariuszy i innych zainteresowanych.

Poprzez podatki, które płacimy, wpływamy na rozwój gospodarczy i społeczny kraju a także gmin, w których prowadzimy działalność. Uważamy to za kluczowy element naszego zobowiązania do rozwoju w sposób odpowiedzialny i integrujący społecznie.

Spółka stawia sobie za cel terminowe i rzetelne rozliczanie się z podatków i dla wsparcia tych celów realizuje skuteczne procesy wewnętrzne.

#### **Nasz Kodeks Etyki**

Nasz Kodeks Etyki (przyjęty przez Grupę KGHM Polska Miedź SA) określa standardy zachowania, których przestrzegania oczekujemy od wszystkich pracowników. Nie inaczej jest, jeśli chodzi o opodatkowanie. Poczujemy się do odpowiedzialności za pełne przestrzeganie prawa obowiązującego w Polsce.

Odpowiednio wysokie wymagania stawiamy także naszym kontrahentom. Wymagamy wysokich standardów etyki, nasze działania biznesowe prowadzimy wyłącznie z partnerami o sprawdzonej reputacji, przeciwdziałamy praniu brudnych pieniędzy.

## **Budujemy zaufanie poprzez transparentność**

Uważamy, że dostarczanie rzetelnych informacji o naszych rozliczeniach publiczno-prawnych szerokiemu gronu interesariuszy odgrywa ważną rolę w poprawie przejrzystości i zaufania publicznego.

## **Obowiązki i organizacja funkcji podatkowych**

Nasz zespół pracowników zaangażowanych w sprawy podatków jest częścią naszej struktury organizacyjnej, która podlega Członkowi Zarządu - Dyrektorowi Finansowemu. Zatrudniamy odpowiednio wykwalifikowanych i przeszkolonych specjalistów podatkowych z odpowiednim poziomem wiedzy podatkowej i zrozumienia działalności.

Osoby odpowiedzialne za podatki mają określone obowiązki, w tym: w zakresie cen transferowych, podatku dochodowego, podatków pośrednich, podatków lokalnych i podatków związanych z zatrudnieniem pracowników. Spółka zapewnia pracownikom odpowiednie szkolenia podatkowe. W zakresie istotnych transakcji o poradę zwracamy się do zewnętrznych doradców podatkowych, gdy niezbędna wiedza specjalistyczna nie jest dostępna wewnętrznie.

## **Procedury wewnętrzne**

Rozliczenia podatkowe realizujemy z zachowaniem należytej staranności a procedury wewnętrzne nakładają określone obowiązki na przedstawicieli kadry kierowniczej Nitroerg SA. W szczególności skutecznie realizowane są:

1. Procedura należytej staranności w podatku u źródła (WHT), czyli instrukcja potwierdzenia prawa do zastosowania obniżonej stawki podatku u źródła lub niepobrania go przy płatnościach zagranicznych.
2. Procedura należytej staranności MDR, czyli instrukcja pozwalająca wywiązać się z obowiązków nałożonych przepisami o raportowaniu tzw. schematów podatkowych.
3. Procedura należytej staranności VAT, czyli metodyka weryfikacji kontrahentów pozwalająca zabezpieczyć się przed ryzykami w zakresie podatku od towarów i usług.
4. Polityka cen transferowych KGHM Polska Miedź SA oraz Zasady Ustalania Cen Transferowych w GK KGHM. Te dokumenty są dla nas przewodnikiem zapewniającym wywiązać się z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

## Zarządzanie naszym ryzykiem podatkowym

Spółka stosuje wysokie standardy etyczne oraz zachowuje zasady bezpieczeństwa podatkowego. W celu minimalizacji ryzyka podatkowego, Spółka powstrzymuje się od czynności mających na celu agresywną optymalizację podatkową. W szczególności Spółka

- nie stosuje struktur podatkowych opisanych w publikowanych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych ostrzeżeniach i wyjaśnieniach podatkowych.
- nie wykorzystuje tzw. „raje podatkowe” do unikania opodatkowania.
- nie stosuje wymyślnych lub nietypowych schematów podatkowych, które mają na celu unikanie opodatkowania.
- wszelkie ceny transferowe są zawsze obliczane na zasadzie ceny rynkowej.

W przypadku wątpliwości podatkowych działania Spółki oparte są na wytycznych i interpretacjach wynikających z ogólnych interpretacji podatkowych, utrwalonych linii orzeczniczych sądów administracyjnych, wiążących informacji stawkowych, wiążących informacji akcyzowych oraz opinii podatkowych sporządzonych przez licencjonowanych doradców podatkowych.

## Informacje podatkowe Spółki za rok 2020

### 1. Podatek CIT

Wyliczenie zapłaconego podatku dochodowego za rok 2020 w tys. zł.

- Osiągnięte przychody 372 054 tys. zł
- Koszty uzyskania przychodów 350 263 tys. zł
- Dochód 21 791 tys. zł
- Dochód wolny od opodatkowania 1638 tys. zł
- Odliczenia od podstawy opodatkowania 1667 tys. zł
- Podstawa opodatkowania po odliczeniach i zwolnieniach 18 486 tys. zł
- Podatek wyliczony wg obowiązującej stawki podatkowej 3 512 tys. zł

Dochód wolny wynika z art. 15 ust.1 pkt 52 Ustawy CIT i oznacza płatności na realizację projektów w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, otrzymane z Banku Gospodarstwa Krajowego.

Odliczenia dotyczą kosztów uzyskania przychodów poniesionych na działalność badawczo-rozwojową.

## 2. Podatek u źródła, o którym mowa w art. 21 Ustawy o CIT

Spółka dokonuje zakupów od przewoźników morskich, dostawców usług marketingowych (Google), usług dzierżawy, którzy posiadają siedzibę poza granicami kraju.

W każdym przypadku Spółka uzyskuje certyfikat rezydencji, sprawdza status rzeczywistego właściciela należności.

## 3. Podatek od towarów i usług

- Podatek należny za rok 39.458 tys. zł. (suma kwot miesięcznych)
- Podatek naliczony za rok 54.809 tys. zł. (suma kwot miesięcznych)
- Suma zwrotów w ciągu roku 15.351 tys. zł.

Relatywnie niższy podatek należny wynika ze struktury sprzedaży, gdzie 58,8% stanowią dostawy do krajów UE oraz na eksport korzystające z stawki 0.

## 4. Podatek akcyzowy i opłata paliwowa

Spółka prowadzi skład podatkowy w lokalizacji Krupski Młyn zgodnie z pozwoleniem wydanym w 2015 roku. W składzie produkowany jest i magazynowany dodatek do oleju napędowego o nazwie handlowej NITROCET 50, który jest następnie sprzedawany do odbiorców w kraju i za granicą. Wysyłka wyrobu odbywa się w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

Spółka jest też podmiotem uprawnionym do wysyłania importowanych wyrobów akcyzowych z miejsca importu do składu podatkowego w procedurze zawieszenia poboru akcyzy.

W roku 2020 Spółka zapłaciła niewielką łączną kwotę podatku akcyzowego i opłaty paliwowej w wysokości 2 tys. zł. i dotyczy ona praktycznie opodatkowania ubytków w transporcie.

## 5. Podatek od nieruchomości

Spółka zapłaciła w roku 2020 podatek od posiadanych gruntów, budynków i budowli w łącznej kwocie 5.043,4 tys. zł w kilku gminach jak wyszczególniono poniżej:

- Urząd Miasta Bieruń 1.647,6 tys. zł;
- Urząd Gminy Krupski Młyn 3.123,4 tys. zł;
- Urząd Gminy Zawadzkie 151 tys. zł.;
- Urząd Miasta i Gminy Morawica 47,5 tys. zł;
- Urząd Miejski w Świerzawie 9 tys. zł;
- Urząd Gminy Złotoryja 64,9 tys. zł;

## 6. Pobrany podatek PIT

Spółka pobrała i odprowadziła podatek dochodowy od osób fizycznych w kwocie 5.557 tys. zł za rok 2020.

## 7. Inne podatki zapłacone w roku 2020:

Podatek od środków transportu	64 tys. zł.
Podatek leśny	8 tys. zł.

8. Spółka nie wnioskowała oraz nie zawierała umów o współdziałanie z organami podatkowymi oraz nie jest związana z organami Krajowej Administracji Skarbowej jakimikolwiek innymi formami dobrowolnej współpracy.

9. W roku podatkowym 2020 nie wystąpił w Spółce obowiązek przekazywania informacji o schematach podatkowych w rozumieniu przepisów rozdziału 11a Ordynacji podatkowej.

10. W roku podatkowym 2020 Spółka nie składała wniosków do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej o wydanie interpretacji prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej oraz nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej (art. 14a par.1 Ordynacji podatkowej).

11. W roku 2020 Spółka nie występowała o tzw. wiążącą informację stawkową (decyzja wydawana na podstawie art. 42a Ustawy VAT) ani o wiążącą informację akcyzową (decyzja wydawana na podstawie art. 7d ust.1 Ustawy o podatku akcyzowym)

## 12. Ceny transferowe

Spółka działa w warunkach grupy kapitałowej KGHM Polska Miedź SA oraz zawiera szereg transakcji z podmiotami Grupy w rozumieniu art.11a ust.1 pkt 4 Ustawy CIT.

Do istotnych transakcji z podmiotami Grupy dokonanych w roku obrotowym 2020 należy sprzedaż naszych produktów, usług oraz materiałów do KGHM Polska Miedź S.A. za kwotę 103 529 tys. zł netto oraz do pozostałych jednostek powiązanych w ramach grupy kapitałowej KGHM Polska Miedź S.A. za kwotę 14 335 tys. zł netto, co łącznie stanowi 32% udziału w przychodach ogółem Spółki.

Zakupy towarów i usług w jednostkach powiązanych w ramach Grupy Kapitałowej zostały wykonane za kwotę 21 782 tys. zł (dzierżawy urządzeń, inne)

Ceny stosowane przez Spółkę określone zostały na poziomie rynkowym.

Zgodnie z przepisami, Spółka nie jest zobowiązana do przygotowania dokumentacji podatkowej za rok 2020 ponieważ wszystkie strony transakcji nie wykazały straty podatkowej i z uwzględnieniem pozostałych warunków korzystały ze zwolnienia o którym mowa w art. 11n ust. 1 Ustawy CIT.

13. Spółka nie podejmowała w roku 2020 działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych, w tym również podmiotów powiązanych, i nie planuje takich działań na dzień opublikowania niniejszej Informacji.
14. Spółka nie dokonywała w roku 2020 rozliczeń podatkowych 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.