

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
"Nowa Era" sp. z o.o.
za rok podatkowy 2021**

Spis treści

Wstęp	2
Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki.....	2
Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
2. Informacje o 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.....	7
Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	8
Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez "Nowa Era" sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2021.

Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa pod firmą "Nowa Era" spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem **KRS 0000031950**. Siedziba Spółki znajduje się pod adresem: **Aleje Jerozolimskie 146D, 02-305 Warszawa**. Spółce nadano nr NIP: **5271374376** oraz nr REGON: **012186107**.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 627.900,00 PLN. Jedynym udziałowcem spółki jest Sanoma Pro Oy z siedzibą w Finlandii.

Podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest publikacja książek edukacyjnych. Przedmiot działalności spółki wskazany w KRS kształtuje się następująco:

Przedmiot przeważającej działalności	
58, 11, Z	Wydawanie książek
Przedmiot pozostałej działalności	
46, 90, Z	Sprzedaż hurtowa niewyspecjalizowana
47, 91, Z	Sprzedaż detaliczna prowadzona przez domy sprzedaży wysyłkowej lub internet
58, 14, Z	Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków
62, 09, Z	Pozostała działalność usługowa w zakresie technologii informatycznych i komputerowych
63, 12, Z	Działalność portali internetowych
73, 20, Z	Badanie rynku i opinii publicznej
74, 90, Z	Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
85, 60, Z	Działalność wspomagająca edukację

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu wsparcie Spółki w koordynacji zadań związanych z należytyym wypełnieniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki; zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej, jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest na bieżąco dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu zewnętrznym i wewnętrznym organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży handlu, w szczególności z uwagi na szeroki zakres regulacji prawno-podatkowych związanych z ograniczeniami w obrocie określonymi produktami.

Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Zgodnie z przyjętymi w Spółce praktycznymi procesami postępowania organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad strukturą organizacyjną Spółki sprawuje Zarząd Spółki.
- 2) Zarząd Spółki powierzył, na podstawie umowy, realizację zadań księgowych, w tym obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, strukturze Sanoma Financial Shared Services (Financial Shared Services, *FSS*), która potem zmieniła nazwę na Sanoma Accounting Services (*SAS*). W ramach *SAS* znajduje się zespół księgowości Spółki kierowanej przez Kierownika Działu Księgowego - Accounting Services Manager.
- 3) Kierownik Działu Księgowego – Accounting Services Manager – podlega w strukturze *SAS* Dyrektorowi Sanoma Accounting Services. Kierownik Działu Księgowego nie odpowiada zatem bezpośrednio przed członkiem zarządu kierującym pionem Finansów i Administracji Spółki.
- 4) Dyrektor Sanoma Accounting Services powierzył Kierownikowi Działu Księgowego, co jest odzwierciedlone zapisami Umowy o pracę z firmą Nowa Era Sp. z o.o., w szczególności odpowiedzialność za naliczanie i rozliczanie oraz terminową płatność

podatków, a także m.in. przygotowywanie, podpisywanie i składanie deklaracji podatkowych, a także niezbędnych wyjaśnień.

- 5) Za kalkulację i sporządzenie deklaracji podatkowych w zakresie podatku CIT jest odpowiedzialny zewnętrzny podmiot świadczący usługi doradztwa podatkowego, działający w ramach międzynarodowej sieci pod marką KPMG. Ponadto, kalkulacja podatkowa w zakresie CIT podlega weryfikacji przez Dział Księgowy pod kątem zgodności z danymi przekazanymi przez Spółkę.
- 6) Rozliczenie podatku od towarów i usług (VAT) jest przeprowadzane wewnętrznie w Spółce przez dedykowanego specjalistę Działu Księgowego. Ponadto, w celu minimalizacji ryzyka oraz zapewnienia zgodności z obowiązującymi przepisami, kalkulacja podatku VAT jest następnie weryfikowana przez drugiego pracownika Działu Księgowego.
- 7) Obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych są realizowane przez Dział Kadr i Płac, należący do Pionu HR i Komunikacji Wewnętrznej.
- 8) Rozliczenia w zakresie podatku od nieruchomości należą do zakresu obowiązków Działu Administracji, a płatności do Działu Treasury.
- 9) Deklaracje podatkowe przygotowywane są przez pracowników zespołu SAS przypisanych do konkretnego podatku, z wyjątkiem podatku PIT, który jest rozliczany przez zespół HR oraz podatku CIT, w zakresie którego deklaracja jest sporządzana przez podmiot zewnętrzny. Weryfikacja deklaracji podatkowych należy do obowiązków kierownika Działu Księgowego.
- 10) Na podstawie przeprowadzonych kalkulacji Spółka dokonuje płatności zobowiązań podatkowych z zachowaniem terminów wymaganych przepisami prawa.
- 11) Odpowiednie Działy Spółki na bieżąco weryfikują zawierane przez Spółkę umowy handlowe.
- 12) Za prawidłowość rozliczeń z podmiotami powiązаныmi w zakresie cen transferowych jest odpowiedzialny Dział Treasury. Dokumentacja cen transferowych jest sporządzana z wykorzystaniem wsparcia profesjonalnego podmiotu zewnętrznego świadczącego usługi doradztwa podatkowego. Dokumentację za rok 2021 przygotował podmiot zewn., ASB Tax Sp. z o.o.
- 13) Prawo do reprezentacji Spółki w zakresie obowiązków podatkowych przysługuje członkom Zarządu, Menedżerowi Zespołu SAS oraz, na podstawie właściwych pełnomocnictw, pracownikom Spółki.
- 14) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych podmiotów świadczących profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 15) Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków stosuje niesformalizowane podatkowe procedury w formie praktycznych procesów przyjętych w Spółce.
- 16) Spółka w realizacji obowiązków podatkowych działa także na podstawie dokumentów grupowych, w szczególności *Sanoma Tax Group Policy* oraz *Sanoma Tax Group Standard*.

Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w sposób uporządkowany i kompletny w formie elektronicznej, w dedykowanej do tego bazie. Spółka gromadzi wszystkie dokumenty w dedykowanym systemie

informatycznym. Spółka korzysta ponadto z systemu finansowego i magazynowego oraz systemu płacowego.

Dodatkowo Spółka prowadzi również archiwizację dokumentów otrzymywanych w formie papierowej.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj.:

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy oraz raty podatku od nieruchomości,
- terminowo reguluje zobowiązania podatkowe w zakresie podatku VAT,
- terminowo wykonuje obowiązki płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych,
- terminowo reguluje zobowiązania podatkowe w podatku od czynności cywilnoprawnych w przypadku wystąpienia zdarzeń generujących konieczność zapłaty PCC,
- z uwagi na dostatecznie dobrą płynność finansową, nie planuje wnioskować o odroczenie terminu płatności podatku ani rozłożenie zapłaty podatku na raty.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury (zarówno w formie pisemnej jak i w formie zaimplementowanych w praktyce praktycznych procesów, tzw. dobrych praktyk) regulujące w sposób szczegółowy realizację zadań z zakresu rachunkowości i podatków, w szczególności w zakresie:

- organizacji pracy pionu Finansów i Administracji i usystematyzowaniu rozliczeń podatkowych w Spółce;
- zapewnienia prawidłowego obiegu dokumentów i prawidłowej obsługi systemów finansowo-księgowych;
- bieżącego monitorowania zdarzeń gospodarczych pod kątem wystąpienia obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych;
- bieżącej weryfikacji zawieranych transakcji pod względem potencjalnej zapłaty obowiązku podatku WHT;
- weryfikacji kontrahentów.

Ponadto, w Spółce obowiązują również inne procesy i procedury przyczyniające się do zapewnienia zgodności podatkowej. Obszar podatkowy jest bowiem wspierany także przez procedury i procesy biznesowe realizowane przez działy niefinansowe.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 z późn. zm.) ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (tekst jedn. Dz. U. z 2019 r. poz. 2200 z późn. zm.).

Niemniej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego i terminowego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z

przepisów prawa podatkowego. W szczególności udziela rzetelnych i terminowych informacji w składanych deklaracjach oraz wyjaśnieniach, o które występują organy podatkowe.

Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowe.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT);
- podatku od towarów i usług (VAT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatku u źródła / WHT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku podatkowym 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT);
- zryczałtowanego podatku dochodowego (tzw. podatku u źródła / WHT).
- składek ZUS.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazywała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku 2021 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

L.p.	Nazwa podmiotu powiązanego	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
1.	Sanoma Oyj, Sanoma Learning B.V., Uitgeverij VAN IN	Sprzedaż usług	Kapitałowe pośrednie
2.	Vulcan sp. z o.o.	Zakup towarów i usług	Kapitałowe bezpośrednie
3.	Sanoma Oyj	Zakup usług finansowych	Kapitałowe pośrednie

2. Informacje o 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.

W roku 2021 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2021 Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 2021 Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej w odniesieniu do oferowanego przez Spółkę produktu w zakresie rozwiązań multimedialnych w edukacji.

Złożony wniosek został jednak wycofany na początku 2022 roku.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.