

Informacja o realizowanej strategii podatkowej "Nowa Era" sp. z o.o. za rok podatkowy 2023



Twoje mocne strony

Spis treści

Wstęp	2
Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
3. Normy etyczne Spółki	3
4. Płacenie podatków jako wkład w rozwój społeczeństwa	3
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	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
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 dotyczy	7
Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
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	8
Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym	9
Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

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 2022 r. poz. 2651 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023. Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki, pod adresem: <https://www.nowaera.pl/o-nas/o-firmie>.

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.

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.

3. Normy etyczne Spółki

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewniają 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.

Powyższe wartości stanowią fundament rzetelnej, uczciwej i efektywnej, a także przyjaznej pracownikom oraz otoczeniu, w szczególności klientom Spółki, działalności Spółki. Dla pozostałych interesariuszy Spółki, społeczności lokalnych oraz instytucji publicznych, stanowią one zobowiązanie Spółki do przestrzegania fundamentalnych zasad i wyznaczania sobie ambitnych celów, umożliwiających realizację idei zrównoważonego rozwoju, poszanowania prawa, szacunku dla równości, ochrony środowiska naturalnego i zasobów naszej planety. To stanowi odzwierciedlenie norm i najlepszych praktyk, jakimi Spółka kieruje się w prowadzeniu odpowiedzialnej i etycznej działalności biznesowej.

Dodatkowo, dążąc do realizacji zamierzeń związanych ze zrównoważonym rozwojem i odpowiedzialnym prowadzeniem biznesu, Spółka oczekuje, że jej partnerzy handlowi będą również identyfikować się z wartościami oraz zasadami, które przyjęła.

4. Płacenie podatków jako wkład w rozwój społeczeństwa

Prawidłowa realizacja obowiązków podatkowych stanowi przejaw społecznej odpowiedzialności Spółki. Spółka, poprzez płacenie wszystkich obciążających ją podatków i opłat w wysokości i w terminie wymaganym przepisami prawa, dąży do przyczynienia się do rozwoju społeczeństwa, w którym funkcjonuje i którego zasoby wykorzystuje podczas wykonywania działalności gospodarczej. Działania Spółki nie są nakierowane na unikanie opodatkowania ani optymalizacje podatkowe.

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 zapewniania 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 powiązanymi w zakresie cen transferowych jest odpowiedzialny Dział Księgowy. Dokumentacja cen transferowych jest sporządzana z wykorzystaniem wsparcia profesjonalnego podmiotu zewnętrznego świadczącego usługi doradztwa podatkowego. Dokumentację za rok 2023 przygotował podmiot zewn.,

Andersen Tax & Legal Matyka i Wspólnicy Spółka Komandytowa.

- 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 2023 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 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 2022 r. poz. 2707 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.

Jednocześnie Spółka w roku podatkowym 2023 otrzymała dwie opinie o stosowaniu preferencji, o których mowa w art. 26b ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Opinie zostały wydane na wnioski Spółki złożone w czerwcu 2022 r.

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 Skarbowej.

W roku podatkowym 2023 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 2023 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 2023 Spółka przedłożyła Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86a § 2 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Złożona informacja dotyczyła wypłaty podatku dochodowego od osób prawnych (tj. wypłaty dywidendy do podmiotu z siedzibą w Finlandii), jako spełniająca inną szczególną cechę rozpoznawczą, o której mowa w art. 86a ust. 1 lit. c Ordynacji Podatkowej.

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

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

W roku 2023 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązanymi 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 Learning B.V.	Sprzedaż usług Zakup usług informatycznych i wsparcia	Kapitałowe pośrednie
2.	Sanoma Oyj	Zakup usług finansowych, informatycznych i wsparcia	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 2023 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 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa

w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2023 Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2023 Spółka nie występowała z wnioskiem o wydanie Wiążącej Informacji Stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT.

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

W roku 2023 Spółka nie składała wniosków o wydanie Wiążącej Informacji Akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.