
INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

SPORZĄDZONA NA PODSTAWIE ART. 27C
USTAWY O PODATKU DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH



PODMIOT SPORZĄDZAJĄCY:
PRONAR SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Informacja za rok podatkowy trwający od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Spis treści

INFORMACJE OGÓLNE	3
1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna.....	3
2. Podstawowe informacje o Spółce	3
ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
1. Stosowane procedury i procesy podatkowe	3
2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych.....	5
3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe.....	5
3.2 Schematy podatkowe	6
4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	6
5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	6
6. Interpretacje podatkowe.....	6
7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych	7



INFORMACJE OGÓLNE

1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez PRONAR Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”) została sporządzona w celu spełnienia nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których wartość przychodów uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się od 1 stycznia 2021 r. i zakończony 31 grudnia 2021 r.

Niniejsza informacja jest publikowana na stronie internetowej Spółki pod adresem: <https://pronar.pl/>

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT¹.

2. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa i siedziba Spółki	PRONAR Sp. z o.o. Ul. Mickiewicza 101A, 17-210 Narew
Dane identyfikacyjne	KRS: 0000139188; REGON: 008002850; NIP: 5430200939
Sąd rejestrowy	Sąd Rejonowy w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy
Czas trwania Spółki	nieoznaczony
Suma bilansowa aktywów na 31.12.2021 r.	1.081.043.228,42 zł
Zysk brutto za 2021 r.	155.388.986,83 zł
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2021 r.	140.275.052,00 zł
Bieżący podatek dochodowy za 2021 r.	26.652.260,00 zł

ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Stosowane procedury i procesy podatkowe

Realizowana przez Spółkę w 2021 r. strategia podatkowa zakładała transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych w celu zachowania bezpieczeństwa podatkowego. Spółka stawiała sobie za cel prawidłowe oraz terminowe regulowanie należności publicznoprawnych, ciążących na niej – jako na podatniku oraz płatniku.

¹Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.)

Realizowana przez Spółkę w 2021 r. strategia podatkowa dostosowana była do charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej przez nią działalności. Funkcjonujące w Spółce systemy i procedury służyły realizacji celu, jakim było w szczególności prawidłowe stosowanie przepisów prawa podatkowego, w tym właściwe naliczenie podatków oraz ich zadeklarowanie organom podatkowym. W razie wystąpienia (zidentyfikowania) takiej konieczności, Spółka niezwłocznie dokonywała również odpowiednich korekt składanych informacji i deklaracji podatkowych, tak aby zapewnić ich zgodność z przepisami prawa.

Spółka starała się na bieżąco identyfikować ryzyka podatkowe w oparciu o przepisy prawa podatkowego, aktualne interpretacje organów podatkowych oraz orzecznictwo sądowe. W prowadzonej działalności Spółka dążyła do minimalizowania ryzyka podatkowego. Spółka monitorowała również zmiany legislacyjne w obszarze prawa podatkowego. Zadania związane z określeniem prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego oraz kontakt z organami podatkowymi np. w ramach czynności sprawdzających, powierzono doświadczonym i kompetentnym pracownikom Spółki. Zadania z zakresu wypełniania obowiązków podatkowych nie były przez Spółkę „outsourcowane”. Spółka dysponowała bowiem w tym zakresie własnymi zasobami kadrowymi. Realizacja obowiązków podatkowych spoczywających na Spółce była wspomagana przez informatyzację i automatyzację procesów zbierania, zarządzania i przesyłania informacji i danych podatkowych.

Spółka dołożyła również starań, aby prawidłowo i terminowo opodatkować wypracowany przez Spółkę dochód zgodnie z zasadą sprawiedliwości społecznej. Działania te wpisują się w realizację koncepcji o odpowiedzialności społecznej biznesu.

Spółka dążyła do zapewnienia przejrzystości swoich rozliczeń podatkowych, w związku z tym nie podejmowała, ani nie planowała podejmować działań w zakresie unikania bądź uchylania się od opodatkowania. Spółka nie podejmowała działań w zakresie agresywnej optymalizacji podatkowej.

Spółka w 2021 r. stosowała procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, w szczególności:

- **Politykę rachunkowości** - określającą wybrane i stosowane przez Spółkę rozwiązania dopuszczone ustawą o rachunkowości², które zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Rozwiązania (zasady) przyjęte przez Spółkę znajdują odzwierciedlenie w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2021 r.
- **Instrukcję obiegu i kontroli dokumentów** - określającą w szczególności zasady sporządzania, kontroli, obiegu i ewidencji dokumentów w ramach jednostki, w tym dokumentów finansowych i księgowych.
- **Procedury dotyczące infrastruktury IT** - stosowane rozwiązania informatyczne wspomagały m.in. prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych.
- **Procedurę zarządzania personelem, w tym plan szkoleń** - Spółka podejmuje działania ukierunkowane na podnoszenie kwalifikacji pracowników zajmujących się rozliczeniami podatkowymi. Pracownicy mają możliwość udziału w szkoleniach o tematyce m.in. podatkowej i rachunkowej. Spółka zapewniała pracownikom dostęp do serwisów o tematyce podatkowo-księgowej.

²Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.)

- **Procedury (procesy) dotyczące realizacji obowiązków w zakresie VAT** – kategoria ta obejmowała szereg dokumentów wewnętrznych oraz instrukcji funkcjonujących w ramach stosowanych systemów informatycznych dotyczących m.in. fakturowania, dokumentowania sprzedaży towarów na rzecz kontrahentów zagranicznych z obszaru Unii Europejskiej, mechanizmu podzielonej płatności, JPK_VAT, ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kas rejestrujących, wystawiania i przysyłania faktur w formie elektronicznej. Stosowanie niniejszych procedur w obszarze VAT miało w szczególności na celu dochowanie przez Spółkę należytej staranności.
- **Procedurę w sprawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze zawartych na okres krótszy niż 6 miesięcy samochodów osobowych**

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a) ustawy o CIT

2. Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka w 2021 r. nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności:

- nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej³;
- nie wnioskowała o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych⁴;
- nie wnioskowała o wydanie opinii zabezpieczającej, o której mowa w art. 119w Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b) ustawy o CIT

3. Realizacja obowiązków podatkowych, w tym informacje o schematach podatkowych

3.1 Realizowane przez podatnika obowiązki podatkowe

Spółka w ramach realizacji ciężących na niej obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, odprowadzała – jako podatnik – należności publicznoprawne, w szczególności z tytułu:

- podatku od towarów i usług;
- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od nieruchomości;
- podatku rolnego;
- podatku leśnego;
- podatku od środków transportowych;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- opłaty skarbowej.

³Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 1540 ze zm.)

⁴Ustawa z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2200 ze zm.)

Spółka pełniła również funkcję płatnika na gruncie podatku dochodowego od osób fizycznych (od wynagrodzeń, podatek u źródła) oraz podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła).

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

3.2 Schematy podatkowe

Spółka w 2021 r. nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

4. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi

Suma bilansowa aktywów Spółki na 31.12.2021 r.:	1.081.043.228,42 zł
5% w/w sumy bilansowej aktywów:	54.052.161,42 zł

Spółka w 2021 r. nie realizowała transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu ustawy o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki tj. za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r. Transakcje tego typu nie były również zawierane z podmiotami powiązanymi niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a) ustawy o CIT

5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne

Spółka w 2021 r. nie podjęła i nie planowała podjęcia działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b) ustawy o CIT

6. Interpretacje podatkowe

Spółka w 2021 r. nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej (WIS), o której mowa w art. 42a ustawy o VAT⁵,
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym⁶.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT

⁵Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 685 ze zm.)

⁶Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 722 ze zm.)



7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Spółka w 2021 r. 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 CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy o PIT oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Podstawa prawna: Art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

W imieniu PRONAR Spółka z o.o.:

DYREKTOR
Spółki z o.o. „PRONAR”

Sergiusz Martyniuk

Sergiusz Martyniuk
Dyrektor Zarządu

Z-CA DYREKTORA
d/s technicznych
członek zarządu

Roman Omełianiuk

Roman Omełianiuk
Członek Zarządu

– Zastępca Dyrektora ds. technicznych

PRONAR Sp. z o.o.
17-210 Narew, ul. Mickiewicza 101A
tel. 85 681 63 29, 682 72 54
Fax: 85 681 63 83
NIP 543-02-00-939, KRS 0000139188
BDO 000014169