

---

## **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 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.



## Spis treści

<b>INFORMACJE OGÓLNE</b> .....	3
1. Cel sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej oraz podstawa prawna.....	3
2. Podstawowe informacje o Spółce .....	3
<b>ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ</b> .....	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 powiązаныmi .....	6
5. Planowane lub podejmowane działania restrukturyzacyjne.....	6
6. Interpretacje podatkowe.....	6
7. Rozliczenia podatkowe w ramach 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 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 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 CIT<sup>1</sup>.

### 2. Podstawowe informacje o Spółce

Nazwa i siedziba Spółki	<b>PRONAR Sp. z o.o.</b> <b>Ul. Mickiewicza 101A, 17-210 Narew</b>
Dane identyfikacyjne	<b>KRS: 0000139188; REGON: 008002850; NIP: 5430200939</b>
Sąd rejestrowy	<b>Sąd Rejonowy w Białymstoku VIII Wydział Gospodarczy</b>
Czas trwania Spółki	<b>nieoznaczony</b>
Suma bilansowa aktywów na 31.12.2023 r.	<b>1.333.067.440,64 zł</b>
Zysk brutto za 2023 r.	<b>40.920.412,74 zł</b>
Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym za 2023 r.	<b>25.844.488,00 zł</b>
Bieżący podatek dochodowy za 2023 r.	<b>4.910.453,00 zł</b>

## ELEMENTY INFORMACJI O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

### 1. Stosowane procedury i procesy podatkowe

Realizowana przez Spółkę w 2023 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 publiczno-prawnych, ciężących na niej – jako na podatniku oraz płatniku.

<sup>1</sup>Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.)

Realizowana przez Spółkę w 2023 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 roku 2023 podejmowała działania mające na celu spełnienie warunków określonych w decyzji wydanej przez Suwalską Specjalną Strefę Ekonomiczną o wsparciu nowej inwestycji.

Spółka w 2023 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 rachunkowości<sup>2</sup>, które zapewniają wymaganą jakość sprawozdań finansowych. Rozwiązania (zasady) przyjęte przez Spółkę znajdują odzwierciedlenie w sporządzonym sprawozdaniu finansowym za 2023 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

<sup>2</sup>Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.)

i rachunkowej. Spółka zapewniała pracownikom dostęp do serwisów o tematyce podatkowo-księgowej.

- **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 przesyłania 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 2023 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 podatkowej<sup>3</sup>;
- nie wnioskowała o wydanie uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w art. 83 ustawy o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych<sup>4</sup>;
- 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;

<sup>3</sup>Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 265 ze zm.)

<sup>4</sup>Ustawa 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.)



- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- opłaty skarbowej.

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 2023 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 31.12.2023 r.:	1.333.067.440,64 zł
5% w/w sumy bilansowej aktywów:	66.653.372,04 zł

Spółka w 2023 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 2023 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 2023 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 VAT<sup>5</sup>,
- wiążącej informacji akcyzowej (WIA), o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym<sup>6</sup>.

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

<sup>5</sup>Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 1570 ze zm.)

<sup>6</sup>Ustawa z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r., poz. 143 ze zm.)



## 7. Rozliczenia podatkowe w rajach podatkowych

Spółka w 2023 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.:

.....  
Sergiusz Martyniuk  
Dyrektor Zarządu

.....  
Roman Omelianiuk  
Członek Zarządu  
– Zastępca Dyrektora ds. technicznych