

NESSEL

INFORMACJA

PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ NETTLE

NIP 1010008736

o realizacji strategii podatkowej za rok
podatkowy 2020

NESSEL

Spis treści

1. Informacje ogólne o Podatkowej Grupie Kapitałowej	3
Nazwa, forma prawna, siedziba i dane teleadresowe Spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową.....	3
Utworzenie i rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	3
Czas trwania spółki.....	3
Oddziały i Zakłady	3
Kapitał zakładowy – stan na 31.12.2020 r.....	4
Nazwa, forma prawna, siedziba i dane teleadresowe Spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej.....	4
Utworzenie i rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym	4
Czas trwania spółki.....	5
Oddziały i Zakłady	5
Kapitał zakładowy – stan na 31.12.2020 r.....	5
2. Zakres i cel sporządzenia informacji.....	6
3. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe stosowanie	7
4. Formy współpracy z organami KAS	7
5. Realizacja obowiązków podatkowych.....	7
6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi	8
7. Działania restrukturyzacyjne	8
8. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych	8
9. Dokonanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych	8

1. Informacje ogólne o Podatkowej Grupie Kapitałowej

Podatkową Grupę Kapitałową Nettle tworzą na podstawie umowy zawartej 15 maja 2018 roku aktem notarialnym Rep. A. 11320/2018 spółki:

- Nessel Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą we Wrocławiu NIP 8992839708 oraz
- Nettle Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu NIP 8992569522.

Umowa PGK została zawarta na okres 3 lat, od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2021 roku.

Spółką reprezentującą PGK jest Nessel Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Nazwa, forma prawna, siedziba i dane teleadresowe Spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową

Dane Spółki reprezentującej PGK Nettle - NESSEL SP. Z O.O.

Firma	NESEEL
Forma prawna	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Siedziba	Wrocław
Adres	ul. Hubska 44; 50 – 502 Wrocław
NIP	8992839708
REGON	369280479
KRS	0000713935

Utworzenie i rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Spółka została utworzona na podstawie umowy spółki 28 grudnia 2017 r. (Repertorium: A nr: 36830/2017; Akt Notarialny sporządzony przez Roberta Bronsztejną z Kancelarii Notarialnej notariuszy Roberta Bronsztejną i Bartosza Masternaka Spółki Cywilnej we Wrocławiu) następnie została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 000713935. Założycielem Spółki Nessel Sp. z o.o. była Spółka Ortie Capital Investment S.A. z siedzibą we Wrocławiu.

Czas trwania spółki

Czas trwania Nessel Sp. z o.o. jest nieograniczony.

Oddziały i Zakłady

Nessel Sp. z o.o. nie posiada oddziałów ani zakładów.

Kapitał zakładowy – stan na 31.12.2020 r.

Na 31 grudnia 2020 roku zarejestrowany w KRS kapitał zakładowy Nessel Sp. z o.o. wynosił 78.400.000 złotych i dzielił się na 1.568.000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 zł każdy. Kapitał Spółki utworzony został, poza wkładem gotówkowym, również poprzez wniesienie w dniu 14 maja 2018 roku aportu, o wartości 78.395.000 zł przez fundusz Ortie Capital Investment S.A. z siedzibą we Wrocławiu oraz fundusz AMC Capital IV Nestle S.A. r.l. z siedzibą w Luxemburgu, w postaci 2.000.266 akcji Spółki Nettle S.A. z siedzibą we Wrocławiu.

Struktura właścicielska NESSEL SP. Z O.O. (na 31 grudnia 2020 r.)

Akcjonariusz	Liczba udziałów	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Ortie Capital Investment S.A.	1.175.844	74,99%	1.175.844	74,99%
AMC CAPITAL IV NESTLE S. Á R.L.	392.156	25,01%	392.156	25,01%
Suma	1 568 000	100%	1 568 000	100%

Nazwa, forma prawna, siedziba i dane teleadresowe Spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej

Dane Spółki wchodzącej w skład PGK Nettle - NETTLE S.A.

Firma	NETTLE
Forma prawna	Spółka Akcyjna
Siedziba	Wrocław
Adres	ul. Hubska 44; 50 – 502 Wrocław
Telefon	(+48) (71) 76 98 412 lub (+48) (71) 76 98 180
Faks	(+48) (71) 733 68 99
Adres poczty elektronicznej	biuro@nettle.pl
Adres strony internetowej	www.nettle.pl
NIP	8992569522
REGON	020303914
KRS	0000404062

Utworzenie i rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym

Spółka została utworzona na podstawie Kodeksu spółek handlowych, w wyniku przekształcenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością działającej pod firmą Nettle Sp. z o.o. w spółkę akcyjną zgodnie z art. 551-570 KSH. Nettle Sp. z o.o. – została zawiązana umową spółki z dnia 11 maja 2006 r. (podjęta przed Asesorem Notarialnym Markiem Wypartem, zastępcą Notariusz Beaty Baranowskiej Seweryn) i po raz pierwszy wpisana do rejestru w dniu 17 maja 2006 r. Na mocy Uchwały nr 1 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 2 listopada 2011 r. Nettle Sp. z o.o. w sprawie przekształcenia Spółki Nettle Sp. z o.o. w spółkę akcyjną (Repertorium: A nr: 18487/2011; Akt Notarialny sporządzony przez Bartosza Masternaka z Kancelarii Notarialnej notariuszy Roberta Bronsztejna i Bartosza Masternaka Spółki Cywilnej we Wrocławiu) nastąpiła zamiana formy prawnej na spółkę akcyjną. Nettle S.A. w dniu

2 grudnia 2011 r. została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS: 000404062.

Czas trwania spółki

Czas trwania Nettle S.A. jest nieograniczony.

Oddziały i Zakłady

Spółka Nettle S.A. nie posiada oddziałów ani zakładów.

Kapitał zakładowy – stan na 31.12.2020 r.

31 grudnia 2020 roku zarejestrowany w KRS kapitał zakładowy Nettle S.A. wynosił 10.001.330 złotych i dzielił się na 2.000.266 akcji o wartości nominalnej 5,00 zł każda, w tym:

- 80.000 akcji uprzywilejowanych na okaziciela serii A
- 151.600 akcji zwykłych na okaziciela serii B
- 68.400 akcji zwykłych na okaziciela serii C
- 400.000 akcji zwykłych na okaziciela serii D
- 800.000 akcji zwykłych na okaziciela serii E
- 500.266 akcji zwykłych na okaziciela serii F

Kapitał Spółki Akcjonariusze utworzyli, poza wkładem gotówkowym, poprzez przekształcenie Spółki Nettle Sp. z o.o. w spółkę akcyjną w dniu 2 listopada 2011 r. oraz poprzez dokonanie w lutym 2018 r. emisji akcji Spółki Nettle S.A., która została w całości objęta przez AMC Capital IV Nestle S.A. r.l. z siedzibą w Luxemburgu.

Kapitał zakładowy NETTLE S.A. (zarejestrowany przez sąd na 31.12.2020 r.)

	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Seria A	80 000,00	4,00%	160 000,00	7,69%
Seria B	151 600,00	7,58%	151 600,00	7,29%
Seria C	68 400,00	3,42%	68 400,00	3,29%
Seria D	400 000,00	20,00%	400 000,00	19,23%
Seria E	800 000,00	39,99%	800 000,00	38,46%
Seria F	500 266,00	25,01%	500.266,00	24,05%
Suma	2 000 266,00	100,00%	2 080 266,00	100,00%

14 maja 2018 roku zmianie uległa również struktura właścicielska Nettle S.A., której akcje zostały, przez wszystkich akcjonariuszy, w całości wniesione aportem do Spółki Nessel Sp. z o.o.

Struktura właścicielska NETTLE S.A. (na 31 grudnia 2020 r.)

Akcjonariusz	Liczba akcji	Udział w kapitale zakładowym	Liczba głosów	Udział w ogólnej liczbie głosów
Nessel Sp. z o.o.	2 000 266,00	100%	2 080 266,00	100%
Suma	2 000 266,00	100%	2 080 266,00	100%

2. Zakres i cel sporządzenia informacji

Zgodnie z art. 27 c ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 roku poz.1406 z późn.zm., dalej: ustawa o CIT) podatkowe grupy kapitałowe są zobowiązane do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Zgodnie z wytycznymi Ram Wewnętrzznego Nadzoru Podatkowego informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności w szczególności:

1. Informacje o stosowanych przez podatnika:
 - a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie,
 - b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86 a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki których dotyczą,
3. Informacje o:
 - a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej,
 - b) planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT,
4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14 a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14 b Ordynacji podatkowej
 - c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42 a ustawy o VAT,
 - d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7 d ust. 1 ustawy z 6 grudnia 2008 roku o podatku akcyzowym,
5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11 j ust. 2 i na podstawie art. 23 v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych,

z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową.

3. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe stosowanie

Strategia podatkowa spółek tworzących PGK Nettle zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publiczno-prawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Obowiązki podatkowe w PGK Nettle są wypełniane przez kadrę o wysokich kwalifikacjach i wartościach etycznych pracowników Spółki Nettle świadczących usługi w tym zakresie dla Spółki Nessel.

Pracownicy odpowiedzialni za bieżące rozliczanie podatków mają dostęp do szkoleń i fachowej prasy, a także możliwość korzystania ze wsparcia zewnętrznego eksperta podatkowego.

Grupa zatrudnia na podstawie umowy o pracę radców prawnych, a także współpracuje z audytorami i doradcami podatkowymi.

W spółkach tworzących PGK Nettle stosowane są wymagane prawem procedury związane z obowiązkami podatkowymi, w szczególności procedura informowania o schematach podatkowych (MDR) oraz procedura dotycząca przeciwdziałania praniu pieniędzy (AML).

Spółki tworzące PGK Nettle wykazują niską skłonność do podejmowania ryzyka w zakresie podatków. Wszystkie realizowane przez PGK Nettle transakcje mają charakter biznesowy i nie są motywowane optymalizacją podatkową.

4. Formy współpracy z organami KAS

Spółki PGK Nettle nie są stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS, o której mowa w art. 20 s § 1 ustawy Ordynacja podatkowa.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

Spółka Nessel nie jest czynnym podatnikiem VAT, ani płatnikiem podatku PIT, jako spółka reprezentująca PGK jest zobowiązana do pobrania i odprowadzenia podatku CIT za całą grupę podatkową.

Spółka Nettle w 2020 roku deklarowała i płaciła następujące podatki: CIT, VAT, PIT 4, podatek od nieruchomości.

Podatek CIT Spółka Nettle rozlicza za pośrednictwem Spółki Nessel zgodnie z zawartą umową Podatkowej Grupy Kapitałowej.

W 2020 roku obie spółki tworzące PGK Nettle przekazały Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacje o jednym schemacie podatkowym w przedmiocie podatku CIT i VAT.

6. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Warunki transakcji zawieranych przez spółki PGK Nettle ze stronami powiązanymi nie odbiegały od warunków rynkowych i zostały opisane w dokumentacji cen transferowych.

Ujawnione w zatwierdzonych sprawozdaniach finansowych spółek tworzących PGK Nettle, transakcje z podmiotami powiązanymi, w szczególności przekraczające 5% sumy bilansowej, dotyczyły długo i krótkoterminowych aktywów finansowych, finansowania mezzanine oraz należności z tytułu zawartej umowy o współpracę w zakresie realizacji dostaw.

7. Działania restrukturyzacyjne

W 2020 roku spółki tworzące PGK Nettle nie podejmowały działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych spółek PGK lub innych podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11 a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT polegających w szczególności na:

- połączeniu z innym podmiotem,
- przekształceniu w inny podmiot,
- wymianie udziałów,
- wniesieniu wkładu w postaci przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części.

8. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych

W 2020 roku spółki tworzące PGK Nettle nie składały wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej, ogólnej informacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej oraz wiążącej informacji akcyzowej.

9. Dokonanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych

W roku 2020 spółki tworzące PGK Nettle nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.