

# **NESSEL**

**INFORMACJA**

**PODATKOWEJ GRUPY KAPITAŁOWEJ NETTLE**

**NIP 1010008736**

**o realizacji strategii podatkowej za rok  
podatkowy 2021**

**NESSEL**

## Spis treści

|  |   |
|--|---|
| 1. Informacje ogólne o Podatkowej Grupie Kapitałowej.....  | 1 |
| Nazwa, forma prawna, siedziba i dane teleadresowe Spółki reprezentującej podatkową grupę kapitałową .....  | 1 |
| Utworzenie i rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym .....  | 1 |
| Czas trwania spółki .....  | 1 |
| Oddziały i Zakłady .....   | 1 |
| Kapitał zakładowy – stan na 31.12.2021 r. ....   | 2 |
| Nazwa, forma prawna, siedziba i dane teleadresowe Spółki wchodzącej w skład podatkowej grupy kapitałowej .....   | 2 |
| Utworzenie i rejestracja w Krajowym Rejestrze Sądowym .....  | 2 |
| Czas trwania spółki .....  | 3 |
| Oddziały i Zakłady .....   | 3 |
| Kapitał zakładowy – stan na 31.12.2021 r. ....   | 3 |
| 2. Zakres i cel sporządzenia informacji .....  | 4 |
| 3. Stosowane procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe stosowanie ..... | 5 |
| 4. Formy współpracy z organami KAS .....   | 5 |
| 5. Realizacja obowiązków podatkowych .....   | 5 |
| 6. Transakcje z podmiotami powiązаныmi .....   | 5 |
| 7. Działania restrukturyzacyjne .....  | 6 |
| 8. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji stawkowych .....   | 6 |
| 9. Dokonanie rozliczeń podatkowych w rajach podatkowych .....  | 6 |

## 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, przedłużonej na podstawie umowy zawartej 4 listopada 2021 aktem notarialnym Rep. A. 28074/2021 spółki:

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

Umowa PGK obowiązuje od 1 lipca 2018 roku do 31 grudnia 2024 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 Bronszejną z Kancelarii Notarialnej notariuszy Roberta Bronszejną 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 31.12.2021 r.

Na 31 grudnia 2021 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 2021 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%                          |
| <b>Suma</b>                     | <b>1 568 000</b> | <b>100%</b>                  | <b>1 568 000</b> | <b>100%</b>                     |

## 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 31.12.2021 r.**

31 grudnia 2021 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 31.12.2021 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 2021 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%                            |
| <b>Suma</b>       | <b>2 000 266,00</b> | <b>100%</b>                  | <b>2 080 266,00</b> | <b>100%</b>                     |

## 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 2021 roku poz. 1800 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 Wewnętrznego 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 powiązanymi 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 2021 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 2021 roku obie spółki tworzące PGK Nettle nie zgłaszały Szefowi Krajowej Informacji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

### **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 2021 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 2021 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 2021 spółki tworzące PGK Nettle nie dokonywały rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.