

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
"Nowa Era" sp. z o.o.
za rok podatkowy 2020**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
III. 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	3
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	3
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	5
IV. 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	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	6
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	6
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.	7
VI. Informacje o złożonych wnioskach	7
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	7
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	7
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	7
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	7
VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	7

I. 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 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2020.

II. 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.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia 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.

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.

III. 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*), w ramach której znajduje się zespół księgowości Spółki kierowanej przez Kierownika Działu Księgowego - Głównego Księgowego.
- 3) Kierownik Działu Księgowego – Główny Księgowy – podlega w strukturze FSS Dyrektorowi Sanoma Financial Shared Services. Kierownik Działu Księgowego nie odpowiada zatem bezpośrednio przed członkiem zarządu kierującym pionem Finansów i Administracji Spółki.
- 4) Za rozliczenia podatkowe w zakresie podatku CIT, podatku od towarów i usług (VAT), oraz wszelkich innych podatków pojawiających się w toku działalności odpowiada kierownik Działu Księgowego. W ramach swoich kompetencji kierownik Działu Księgowego weryfikował czynności wykonywane przez innych pracowników Spółki dotyczące kwestii podatkowych.

- 5) Za rozliczanie podatku dochodowego od osób fizycznych odpowiedzialny jest Zespół HR znajdujący się w pionie HR i Komunikacja Wewnętrzna, za który odpowiedzialny jest członek Zarządu Spółki – Prezes.
- 6) Za rozliczanie podatku od nieruchomości oraz ceny transferowe odpowiedzialny jest Dział Cash Flow i Compliance.
- 7) Za rozliczenie podatku od towarów i usług odpowiadał dedykowany pracownik zespołu księgowości (FSS)
- 8) Deklaracje podatkowe przygotowywane są przez pracowników zespołu FSS przypisanych do konkretnego podatku, a w przypadku podatku PIT - przez zespół HR. Weryfikacja następuje przez kierownika Działu Księgowego, który także je podpisuje (w razie potrzeby, deklaracje podatkowe są podpisywane przez innego pracownika Spółki, który jest do tego umocowany – np. członek Zarządu Spółki).
- 9) Prawo do reprezentacji Spółki w zakresie obowiązków podatkowych przysługuje członkom Zarządu oraz, na podstawie właściwych pełnomocnictw, pracownikom Spółki.
- 10) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznego podmiotu świadczącego profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 11) Spółka dla celów zapewnienia prawidłowego wypełniania obowiązków stosuje niesformalizowane podatkowe procedury.
- 12) Spółka w swojej 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 ALUSTA firmy Basware. Spółka korzysta ponadto z systemu finansowego i magazynowego SAP oraz systemu płacowego TETA.

Dodatkowo w przypadku faktur nierejestrowanych w ww. systemie, Spółka przyjęła proces archiwizacji papierowej w przeznaczonym do tego celu pomieszczeniu w biurze firmy, a także w siedzibie Spółki, w której znajduje się magazyn.

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,
- płaci miesięcznie należny podatek VAT,
- 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 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;
- 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 2020 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej (tekst jedn. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 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 2019 r. poz. 2200 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.

IV. 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 Skarbowe.

W roku podatkowym 2020 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 2020 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 2020 Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, który odnosił się do wypłaty dywidendy.

Lp.	Podatek, którego dotyczył schemat podatkowy	Opis
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	Spółka w 2020 r. złożyła informację o schemacie podatkowym w zakresie wypłaty dywidendy.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2020 Spółka zawarła transakcje z podmiotami powiązаныmi 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	Przychody w okresie obrotowym	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
1.	Vulcan sp. z o.o.	27 000,00	Usługi	Kapitałowe bezpośrednie
2.	Sanoma Pro Oy	1 648 810,93	Usługi	Kapitałowe bezpośrednie
3.	Sanoma Learning B.V.	1 922 711,08	Usługi	Kapitałowe pośrednie
4.	Uitgeverij VAN IN	896 121,19	Usługi	Kapitałowe pośrednie

L.p.	Nazwa podmiotu powiązanego	Koszty w okresie obrotowym	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
1.	Vulcan sp. z o.o.	4 619 881,00	Transakcje towarowe oraz usługowe	Kapitałowe bezpośrednie
2.	Sanoma Oyj	5 583 836,07	Usługi	Kapitałowe pośrednie

3.	Sanoma Learning B.V.	4 382 727,63	Usługi	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 2020 Spółka nie planowała i nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 2020 Spółka złożyła 1 (jeden) wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

L.p.	Podatek, którego dotyczy wniosek	Opis
1.	Podatek dochodowy od osób prawnych	W 2020 r. Spółka złożyła wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie kwalifikacji przychodów jako dotyczących zysków kapitałowych

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

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

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

W roku 2020 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.