

**NEXTERIO
OUTLET**

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

NEXTERIO SP. Z O.O.

Kielce, kwiecień 2025

NEXTERIO sp. z o.o., Al. Solidarności 36, 25-323 Kielce; NIP: 6572919109; REGON: 362252818; KRS Nr: 0000571559
Sąd Rejonowy w Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS; Kapitał zakładowy: Kielcach, X Wydział Gospodarczy KRS;
Kapitał zakładowy: 103.862.775,00 zł; BDO 000147287

1. Wprowadzenie

Zgodnie z art. 27c ustawy o CIT¹ podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy. Obowiązek ten jest więc nałożony między innymi na podatników, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro².

2. Informacje o spółce

NEXTERIO Sp. z o.o. z siedzibą w Kielcach przy Al. Solidarności 36 jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Kielcach, X Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod nr KRS 0000571559 (dalej jako „NEXTERIO” lub „Spółka”). Spółce nadano numer identyfikacji podatkowej NIP 6572919109.

Spółka jest właścicielem sieci Outletów Nexterio, która oferuje szeroki wybór płytek ceramicznych, gresów, mozaik, klinkierów, paneli, desek podłogowych i wyposażenia łazienek. NEXTERIO to firma, która kładzie nacisk na jakość, różnorodność i dostępność, a dzięki wielokanałowej sprzedaży, jest w stanie dotrzeć do szerokiej grupy klientów na terenie całego kraju.

Spółka w roku podatkowym obejmującym okres od 1 maja 2023 r. do 30 kwietnia 2024 r. (dalej jako „rok podatkowy 2023”) spełniła kryterium wskazane w pkt 1, tj. wartość przychodu uzyskana przez Spółkę w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro. Spółka objęta jest zatem obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej za ww. rok.

3. Cel dokumentu

Niniejszy dokument przedstawia informację o realizowanej przez Spółkę strategii podatkowej za rok podatkowy 2023.

4. Strategia podatkowa

4.1. Ład podatkowy

Spółka przyjmuje, że aspekty podatkowe, w tym zapewnienie zgodności z właściwymi regulacjami, mają kluczowe znaczenie dla prowadzenia zrównoważonego i odpowiedzialnego biznesu. Dlatego też sprawy podatkowe wpisane są w szeroko pojętą kulturę organizacyjną Spółki. Z uwagi na podział kompetencyjny w odniesieniu do akceptacji zdarzeń gospodarczych oraz wydatków, informacje i dane wykorzystywane m.in. do sporządzania rozliczeń i dokumentacji podatkowej są weryfikowane oraz akceptowane nie tylko od strony formalnej, ale przede wszystkim z perspektywy merytorycznej (tj. działalności biznesowej). Transparentność i zgodność z regulacjami, w tym podatkowymi, wspiera

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 278).

² Podatnicy wskazani w art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

także wdrożony w NEXTERIO system zgłaszania podejrzenia zaistnienia nieprawidłowości (*whistleblowing*).

Działania Spółki w kwestiach podatkowych nakierowane są na przestrzeganie obowiązujących przepisów w zakresie zarówno obowiązków podatkowych (tj. płacenie należnych podatków zgodnie z przepisami podatkowymi), jak i obowiązków sprawozdawczych (tj. przekazywanie właściwym organom deklaracji i informacji wymaganych przez przepisy podatkowe).

W związku z powyższym w kwestiach podatkowych NEXTERIO kieruje się następującymi zasadami:

- podejmowanie działań w zgodzie z celami strategicznymi i potrzebami biznesowymi Spółki i na ich podstawie identyfikacja związanych z nimi skutków podatkowych (zgodnie z zasadą określaną jako „*tax follows business*”),
- dążenie do prawidłowego wykonywania obowiązków podatkowych oraz pełnej zgodności z wymogami stawianymi przez przepisy podatkowe,
- zapewnienie terminowości uiszczania podatków należnych oraz składania deklaracji podatkowych,
- minimalizowanie niepewności podatkowej poprzez systematyczną identyfikację i monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz praktyki organów podatkowych i sądów administracyjnych, a także przygotowywanie i stosowanie odpowiednich środków zaradczych,
- współpraca z ekspertami posiadającymi specjalistyczną wiedzę oraz organami podatkowymi w przypadku niejednoznacznej interpretacji przepisów podatkowych,
- stosowanie zasad rynkowych w transakcjach z podmiotami powiązаныmi.

Spółka przywiązuje również dużą wagę do odpowiedniego poziomu świadomości podatkowej wśród pracowników. W ramach systematycznej budowy i podnoszenia tej świadomości podejmowane są różnorodne działania, takie jak organizowanie szkoleń, udział pracowników w warsztatach podatkowych, a także opracowywanie procesów, procedur czy instrukcji wewnętrznych.

W celu realizacji przyjętych zasad NEXTERIO wdrożyła i stosuje szereg procesów lub procedur regulujących istotne obszary podatkowe. W szczególności, procesy i procedury te dotyczą:

- weryfikacji i uzgodnienia danych do kalkulacji podatków oraz należytej staranności w rozliczeniach podatkowych,
- weryfikacji i rejestracji kontrahentów,
- obiegu i archiwizacji dokumentów,
- dokonywania płatności przy wykorzystaniu mechanizmu podzielonej płatności i weryfikacji numeru rachunku na tzw. białej liście VAT.

Ponadto, aby zapewnić prawidłowe wykonywanie obowiązków podatkowych, Spółka postępuje zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości, opisującą w szczególności podstawowe zasady księgowania

rozliczeń oraz właściwej kwalifikacji przychodów i kosztów, a także dba o właściwą ewidencję zdarzeń gospodarczych zgodnie z odpowiednimi standardami wynikającymi z prawa bilansowego³.

Prowadzenie ksiąg i ewidencji podatkowych zostało powierzone wyspecjalizowanemu podmiotowi powiązanemu, zatrudniającemu wyspecjalizowany i doświadczony personel, zapewniający odpowiednią jakość i terminowość realizacji zleconych usług. Podmiot ten stosuje również szereg wewnętrznych procedur mających na celu zapewnienie prawidłowości wykonania obowiązków podatkowych przez Spółkę. W ramach obsługi księgowej Spółki ww. podmiot korzysta z oprogramowania księgowego, które zapewnia, w powiązaniu z powyższym, że zdarzenia gospodarcze są ewidencjonowane w odpowiedni sposób. Tym samym, dane zarejestrowane w systemie mogą stanowić podstawę rozliczeń podatkowych.

Wiarygodność i rzetelność ksiąg, będących podstawą sporządzania rozliczeń podatkowych, jest okresowo weryfikowana przez niezależną firmę audytorską – Grant Thornton Polska P.S.A. – w ramach badania sprawozdania finansowego Spółki, także z punktu widzenia zgodności z ustawami podatkowymi. Biegły rewident stwierdził prawidłowość i rzetelność tych dokumentów za rok finansowy kończący się 30 kwietnia 2024 r., nie przedstawiając zastrzeżeń w tym zakresie.

Należy także wskazać, że w ramach dbałości o należyte wykonywanie obowiązków podatkowych podstawową regułą dokonywania płatności na rzecz kontrahentów NEXTERIO jest stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (*split payment*) w przypadku płatności dokonywanych w polskich złotych, a także weryfikacja numeru rachunku kontrahenta na tzw. białej liście VAT. Stosowanie tego mechanizmu wpisuje się także w działania mające na celu uszczelnianie systemu podatkowego, w szczególności w zakresie podatku VAT.

Spółka stosuje konserwatywne podejście w odniesieniu do kwestii podatkowych i dąży do zapewnienia wysokiego poziomu pewności w zakresie rozwiązywania wszystkich wątpliwości co do konsekwencji podatkowych. W tym celu korzysta ze wsparcia biura rachunkowego oraz ekspertów w zakresie wymagającym wyspecjalizowanej wiedzy.

W szczególnych przypadkach Spółka może również występować do organów podatkowych o potwierdzenie skutków podatkowych poszczególnych transakcji.

4.2. Relacje z organami podatkowymi

4.2.1. Współpraca z organami podatkowymi

NEXTERIO uznaje efektywną współpracę z organami podatkowymi za jeden z istotnych elementów ładu podatkowego. W kontaktach z organami podatkowymi Spółka działa w dobrej wierze, dbając o rzetelność, precyzję i terminowość, a także wzajemny szacunek i zaufanie. W przypadku wątpliwości, Spółka w pierwszej kolejności dąży do konstruktywnego dialogu z organami w celu wyjaśnienia tych wątpliwości, aby przekazywać kompletne i adekwatne informacje.

³ W roku podatkowym 2023 Spółka stosowała zasady wynikające z Międzynarodowych Standardów Rachunkowości i Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

W roku podatkowym 2023 Spółka nie była uczestnikiem Programu Współdziałania z Krajową Administracją Skarbową⁴.

4.2.2. Informacje o zgłoszonych schematach podatkowych oraz złożonych wnioskach

Spółka w roku podatkowym 2023 nie zidentyfikowała pośród swoich działań schematów podatkowych⁵, podlegających przez nią raportowaniu, w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych (MDR-1).

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023 wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji prawa podatkowego,
- indywidualnej interpretacji prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

5. Realizacja obowiązków podatkowych

W toku działalności gospodarczej na NEXTERIO ciąży szereg obowiązków związanych z różnymi podatkami oraz opłatami. Do najistotniejszych w tym względzie należy zaliczyć obowiązki podatnika w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT) czy podatku od towarów i usług (VAT), a także obowiązki płatnika w odniesieniu do podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT).

Zgodnie ze stosowanym łańcem podatkowym Spółka przykłada dużą wagę do dokładnego i terminowego wywiązywania się z wskazanych wyżej obowiązków. W szczególności Spółka dochowuje należytej staranności w celu prawidłowej kalkulacji obciążeń podatkowych oraz dokłada wszelkich starań by uiszczać podatki w przewidzianym terminie. Spółka dba również o terminowe wypełnianie obowiązków sprawozdawczych.

W przypadku zidentyfikowania nieścisłości lub otrzymania informacji o nieznanym wcześniej zdarzeniach wpływających na prawidłowość danych raportowanych do organów podatkowych, Spółka dokonuje niezbędnych korekt w rozliczeniach oraz deklaracjach podatkowych.

Jednocześnie należy zwrócić uwagę na dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne, częste zmiany przepisów oraz wzrastającą liczbę obowiązków nakładanych na podatników i płatników. Spółka dokłada starań, by na bieżąco aktualizować procesy wewnętrzne i tym samym terminowo wywiązywać się ze swoich obowiązków pomimo rosnącego skomplikowania przepisów.

⁴ Spółka nie była stroną umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 111).

⁵ W rozumieniu art. 86a § 1 pkt 10 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (tj. Dz.U. z 2025 r. poz. 111).

6. Informacje o transakcjach

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

Spółka dokonuje szeregu transakcji z podmiotami powiązanymi. Transakcje te są przeprowadzane na warunkach stosowanych przez Spółkę w relacjach gospodarczych z podmiotami niepowiązanymi. Podmiot powiązany musi m.in. zapewnić wykonanie usługi i dostawy towarów zgodnie z dokumentacją czy udzielić gwarancji na określony czas. Wobec podmiotów powiązanych obowiązują również zapisy zabezpieczające zachowanie tajemnicy, własności przemysłowej, ubezpieczenia kontraktu, działania siły wyższej czy rozstrzygnięcia ewentualnych sporów.

Spółka w roku podatkowym 2023 była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów Spółki. Transakcje te dotyczyły:

- zakupu towarów – od podmiotów polskich i czeskiego,
- zakupu usług – od podmiotów polskich,
- podwyższenia i obniżenia kapitału zakładowego przez podmiot austriacki,
- wpłat na kapitał wniesionych do podmiotów niemieckiego, czeskiego i słowackiego.

6.2. Działania restrukturyzacyjne

W roku podatkowym 2023 Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

6.3. Rozliczenia z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych⁶

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w rajach podatkowych.

⁶ Przez raje podatkowe rozumie się terytoria oraz kraje wskazane w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z dnia 28 marca 2019 r. (Dz.U. z 2019 r. poz. 600) oraz w obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej z dnia 28 lutego 2024 r. (M.P. z 2024 r. poz. 185).