

**INFORMACJA STOCZNI REMONTOWEJ NAUTA S.A. O REALIZOWANEJ STRATEGII
PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY TRWAJĄCY OD 1 STYCZNIA 2021 R. DO 31 GRUDNIA
2021 R.**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej stanowi wykonanie obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych (dalej jako: „**CIT**”), w tym Stocznę Remontową Nauta S.A. przez art. 27c ustawy z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm., dalej jako: „**ustawa CIT**”).

I. Informacje ogólne

a. Informacje ogólne o Stoczni Remontowej Nauta S.A.

- i. Stocznia Remontowa Nauta S.A. (dalej jako: „**Spółka**”) posiada siedzibę w Gdyni (kod pocztowy: 81-336), przy ul. Budowniczych 10.
- ii. Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym Gdańsk-Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000047582, NIP 5860104345, REGON 000031199.
- iii. Spółka prowadzi działalność w obszarze remontów i przebudów jednostek pływających cywilnych oraz wojskowych, a także innych usług związanych z przemysłem morskim. Jest spółką dominującą w Grupie Kapitałowej Stoczni Remontowej Nauta S.A. W realizacji zadań produkcyjnych Spółka współpracuje ze spółkami z Grupy w zakresie ich profilu działania. Niezależnie od sprzedaży realizowanej dla Spółki, podmioty te samodzielnie pozyskują własne zlecenia.

b. Informacje o ogólnych zasadach, którymi kieruje się Spółka wykonując obowiązki podatkowe

- i. Aktualnie przedmiot działalności Spółki stanowią remonty i przebudowy jednostek pływających cywilnych (handlowych, technicznych, pomocniczych oraz rybackich), remonty okrętów wojennych, remonty konstrukcji offshore oraz dzierżawa i wynajem. Spółka w 2021 roku prowadziła działalność gospodarczą na terenie położonym w Gdyni przy ul. Czechosłowackiej 3 (nazwa ulicy została zmieniona decyzją administracyjną na ul. Budowniczych 10).
- ii. W 2021 roku około 90% sprzedaży stanowiła sprzedaż dla odbiorców zagranicznych. Główne rynki zbytu to państwa europejskie. Największą część struktury asortymentowej sprzedaży stanowiły remonty jednostek cywilnych i wojennych.
- iii. Spółka jest partnerem dwóch klastrów: Bałtyckiego Klastra Morskiego i Kosmicznego (BSCC), Klastra Logistyczno Transportowego Północ-Południe oraz Bałtyckiego Portu Nowych Technologii. Stałe zaangażowanie w działalność tych instrumentów zapewnia Spółce promocję na rynku krajowym i międzynarodowym, obecność wśród najbardziej aktywnych przedsiębiorstw oraz instytucji badawczo-naukowych w regionie.
- iv. Zarząd Spółki składa się z doświadczonych i zapewniających najwyższe standardy etyczne profesjonalistów. Dla Spółki istotne jest odpowiednie zarządzanie kwestiami gospodarczymi, w tym finansowymi i podatkowymi. W tym celu angażowane jest zaplecze administracyjne i biurowe niezbędne do prawidłowego i terminowego wykonania wszystkich spoczywających na Spółce obowiązkach prawnych i administracyjnych, w tym podatkowych.

II. Informacja o stosowanych przez Spółkę 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

Organizację procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym szczegółowy podział ról, zadań i odpowiedzialności w zakresie wykonywania obowiązków

podatkowych, regulują obowiązujące w Spółce procedury podatkowe (pisemne oraz ustne/obiegowe).

b. Stosowane procedury

W roku podatkowym 2021 w Spółce obowiązywały między innymi następujące procedury (pisemne oraz ustne/obiegowe) służące prawidłowemu wywiązywaniu się z obowiązków nałożonych przez przepisy prawa, w tym z obowiązków podatkowych, w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną spółki, tj.:

- i. **Ramowe zakresy obowiązków działów oraz karty stanowiskowe** – określające podział obowiązków, w tym związanych z rozliczeniami podatkowymi Spółki, pomiędzy wewnętrzną jednostką organizacyjną, tj. działami księgowości, finansowy, kontroli oraz majątku, a także poszczególne stanowiska pracownicze;
- ii. **Regulamin kontroli wewnętrznej** – mający na celu w szczególności przeciwdziałanie nieprawidłowościom w przebiegu wewnętrznych procesów w Spółce, stworzenie warunków dla ochrony majątku Spółki i jego prawidłowego wykorzystania oraz ustalenie przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości, jak również osób odpowiedzialnych za ich powstanie; **Spółka posiada również procedurę audytu wewnętrznego;**
- iii. **Instrukcja obiegu dokumentów księgowych** – określająca obowiązki pracowników i komórek organizacyjnych Spółki związane z obiegiem faktur obcych, w tym ich prawidłowym opisem; instrukcja ta określa zasady stosowane dla faktur dotyczących zakupów na potrzeby komórek organizacyjnych, zakupów inwestycyjnych, dotyczących materiałów i usług zlecanych w ramach prowadzonych remontów i przebudów statków, zakupu materiałów i usług zlecanych w ramach prowadzonych nowych budów statków i konstrukcji;
- iv. **Procedura dotycząca sprzedaży** - obowiązująca w zakresie opracowania kosztorysu, oferty, umowy/ kontraktu i dokumentów z nimi związanych niezbędnych do realizacji projektu;
- v. **Procedura zakupów** - dotycząca zakupów materiałów, podzespołów i urządzeń oraz urządzeń z jednoczesnym montażem na potrzeby realizacji projektów oraz dla wszystkich komórek organizacyjnych Spółki; w tym zakresie Spółka posiada również procedurę oceny jakości zewnętrznych dostawców, kontroli i badania dostaw od dostawców oraz procedurę dotyczącą usług kooperacyjnych;
- vi. **Informator dla handlowców w sprawie odprawy celnej jednostek wyremontowanych/przebudowanych w Spółce** – wskazujący najważniejsze zasady i obowiązki oraz konieczną dokumentację dla odprawy celnej statków;
- vii. **Instrukcja organizacji i zakresu działania archiwum zakładowego** – określająca tryb postępowania w archiwum z dokumentacją zakończonych spraw Spółki, w tym dokumentacją finansową, zasady podziału dokumentacji, jej ewidencji i udostępniania.
- viii. Oprócz powyższych procedur spisanych, Spółka stosuje także inne, niepisane zasady i procedury podatkowe, które obowiązują i są przestrzegane w codziennej działalności tej spółki w tym m.in.:
 - ogólna procedura podatkowa, która określa m.in.: strategię podatkową Spółki, kluczowe zasady podziału odpowiedzialności, ról i zadań w zakresie realizacji obowiązków podatkowych, mechanizmy kontroli i nadzoru nad realizacją obowiązków podatkowych;
 - procedura raportowania schematów podatkowych;
 - procedury z zakresu VAT tj. weryfikacja kontrahentów, stosowanie tzw. Białej Listy VAT, dot. JPK, w tym zakresu stosowania mechanizmu podzielonej płatności.

III. Informacja o stosowanych dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie podejmowała formalnej dobrowolnej formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej w rozumieniu Ordynacji podatkowej, z uwagi na przekonanie co do rzetelności i prawidłowości wykonywanych obowiązków podatkowych.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

a. Informacje ogólne

- i. Spółka realizuje swoje obowiązki na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie następujących podatków:
 - CIT,
 - PIT,
 - VAT,
 - podatku od nieruchomości.
- ii. Spółka w roku podatkowym 2021 wypełniała również w terminie obowiązki celne zgodnie z procedurą uszlachetniania czynnego związane z odprawą statków z banderą spoza UE oraz dopuszczeniem do obrotu złomu z ww. jednostek.
- iii. Za rok podatkowy 2021 Spółka nie posiada zaległości podatkowych.

b. CIT

- i. W deklaracji rocznej CIT-8 za rok podatkowy trwający od 1.01.2021 r. do 31.12.2021 r., Spółka wykazała:
 - dochód podatkowy ze źródeł przychodów inne niż zyski kapitałowe w kwocie 5 187 412,05 zł (łącznie przychody podatkowe z innych źródeł przychodów 274 159 410,34 zł; łącznie koszty uzyskania przychodów z innych źródeł przychodów 268 971 998,29 zł);
 - dochód podatkowy z zysków kapitałowych w kwocie 59 966 542,46 zł (łącznie przychody z zysków kapitałowych 72 262 803,90 zł; łącznie koszty uzyskania przychodów z zysków kapitałowych 12 296 261,44 zł).
- ii. Należny podatek CIT wyniósł 5 518 338 zł. Na wysokość podstawy opodatkowania oraz w konsekwencji należnego podatku wpływ miało rozliczenie strat podatkowych poniesionych przez Spółkę w latach ubiegłych. Kwota rozliczonych strat w roku podatkowym 2021 wyniosła 30 922 657,41 zł w źródle zyski kapitałowe oraz 5 187 412,05 zł z innych źródeł przychodów. W tym zakresie Spółka złożyła załącznik CIT-8/O.
- iii. Spółka uregulowała należny CIT za rok podatkowy 2021.

c. PIT

- i. Przeciętne zatrudnienie w Spółce wyniosło na koniec badanego roku podatkowego 302 pracowników oraz osób zatrudnionych na innej podstawie niż umowa o pracę (w tym kadra kierownicza).
- ii. W związku z powyższym, Spółka działając w charakterze płatnika, wypełnia nałożone na nią obowiązki w zakresie rozliczeń PIT oraz składek ZUS. W szczególności w roku podatkowym 2021 Spółka dokonywała wpłat miesięcznych zaliczek na PIT oraz składek na ZUS (a także wysyłała roczne informacje PIT-11, jak i zbiorczą informację PIT-4R).
- iii. Spółka uregulowała należny PIT oraz ZUS za rok podatkowy 2021.

d. VAT

- i. Spółka jest zarejestrowana jako czynny podatnik VAT, w tym jako podatnik VAT-UE. Spółka w roku podatkowym 2021 w ramach rozliczenia VAT składała następujące

deklaracje/informacje: VAT-UE (informacja podsumowująca o dokonywanych WDT oraz WNT), VAT-UEK, JPK-V7M.

- ii. Z związku z transakcjami VAT Spółka w 2021 roku wykazywała:
 - wewnątrzwspólnotową dostawę towarów;
 - wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów;
 - dostawę towarów oraz świadczenie usług poza terytorium kraju;
 - dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 0%;
 - dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 8%;
 - dostawę towarów oraz świadczenie usług opodatkowane stawką 23%;
 - import usług.
- iii. W roku podatkowym 2021 Spółka dokonywała nabycia i sprzedaży towarów i usług zarówno od kontrahentów posiadających siedzibę w Unii Europejskiej, jak i w krajach trzecich.

e. Podatek od nieruchomości

- i. Spółka realizuje również obowiązki wynikające z ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.
- ii. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwego urzędu miasta deklarację DN-1.

V. Informacje odnośnie liczby przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2021 w Spółce nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za rok obrotowy/podatkowy 2021), w tym z podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2021 w księgach Spółki wykazane zostały następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki (za rok obrotowy/podatkowy 2021), tj.:

- kontynuacja ustanowionej hipoteki umownej na nieruchomości za wynagrodzeniem przez spółkę „Synergia 99” sp. z o.o. (Spółka jest dłużnikiem zabezpieczonego długu);
- kontynuacja poręczenia kredytu / pożyczki;
- rozrachunki i rozliczenia związane z otrzymaniem pożyczek w poprzednich latach;
- nabywanie usług podwykonawstwa remontów od podmiotów powiązanych

VII. Informacja o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT

W roku podatkowym 2021 Spółka bezpośrednio nie podejmowała oraz nie planowała podejmowania działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VIII. Informacja o złożonych wnioskach

- i. W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

- ii. W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.
- iii. W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.
- iv. W roku podatkowym 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej

W roku podatkowym 2021 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową przekraczających progi raportowe wskazane w art. 11k ust. 2a ustawy o CIT.