

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Neveon Poland sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2021-31.12.2021**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	3
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	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	6
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	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 **Neveon Poland sp. z o.o.**, która w roku 2021 działała pod firmą: „**Eurofoam Polska**” **sp. z o.o.** (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka rozpoczęła działalność w 2001 roku. Została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 2202**, posiada siedzibę pod adresem **ul. Szczawińska 42, 95-100 Zgierz**, a jej numeracji identyfikacyjnymi są **NIP: 7320000726, REGON: 470031686**. Prowadzi ona działalność także w:

- Świdnicy przy ul. Stalowej 19,
- Gdańsku przy ul. Przyrodników 23,
- Janikowie przy ul. Gnieźnieńskiej 16.

W Spółce w roku 2021 występował zarząd wieloosobowy:

- 1) Zbigniew Pilichowski – Prezes Zarządu
- 2) Krzysztof Owczarek – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Produkcji
- 3) Adam Bojkowski – Członek Zarządu, Dyrektor ds. Finansowych.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 18.000 tys. PLN. Jedynym wspólnikiem Spółki jest Neveon Austria GmbH – 360 tys. udziałów o łącznej wartości 18.000 tys. PLN (100%).

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja i przetwórstwo lekkich pianek poliuretanowych. Formalnie przedmiot działalności Spółki wskazany w KRS obejmuje swym zakresem:

Przedmiot przeważającej działalności	
22, 21, Z	Produkcja płyt, arkuszy, rur i kształtowników z tworzyw sztucznych
Przedmiot pozostałej działalności	
22, 22, Z	Produkcja opakowań z tworzyw sztucznych
22, 23, Z	Produkcja wyrobów dla budownictwa z tworzyw sztucznych
22, 29, Z	Produkcja pozostałych wyrobów z tworzyw sztucznych
23, 20, Z	Produkcja wyrobów ogniotrwałych
31, 03, Z	Produkcja materaców
32, 99, Z	Produkcja pozostałych wyrobów, gdzie indziej niesklasyfikowana
46, 76, Z	Sprzedaż hurtowa pozostałych półproduktów
52, 10, B	Magazynowanie i przechowywanie pozostałych towarów

71, 20, B	Pozostałe badania i analizy techniczne
-----------	----------------------------------------

W poprzednich latach obrotowych Spółka zatrudniała odpowiednio:

Rodzaj zatrudnienia	2021		2020	
Przeciętne średnio-roczne zatrudnienie ogółem (w etatach)	673	100%	663	100%
Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach robotniczych	508	75,5%	505	76,2%
Pracownicy zatrudnieni na stanowiskach nierobotniczych	165	24,5%	158	23,8%

Wyniki finansowe z działalności w ostatnich latach wyniosły (dane zaokrąglone, podane w tysiącach):

- 31.12.2021:
 - Aktywa: 296.377 PLN
 - Przychody netto ze sprzedaży: 818.281 PLN
- 31.12.2020:
 - Aktywa: 311.648 PLN
 - Przychody netto ze sprzedaży: 550.181 PLN.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania 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;
- tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki, w tym tworząc zakresy obowiązków na indywidualnych stanowiskach, jak i tworząc podziały kompetencji jednostek organizacyjnych;
- 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;
- dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez tworzenie sformalizowanych procedur (zarówno stricte podatkowych, jak i związanych z funkcją podatkową), a także ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania;

- poszerza wiedzę kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego inwestując środki w edukację pracowników oraz przygotowując formalny coroczny dokument planu szkoleń – mające na celu zabezpieczenie Spółki w przypadkach zmian przepisów lub stanowisk organów lub sądów administracyjnych;
- 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 produkcji tworzyw sztucznych.

Spółka w sposób spójny kontynuuje realizację celów, misji i założeń w zakresie stosowanej strategii podatkowej, które przedstawione były w informacji z realizacji strategii podatkowej za rok 2020.

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

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego sprawuje w Spółce Członek Zarządu pełniący jednocześnie funkcję Dyrektora ds. Finansowych.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika i płatnika należy do Głównej Księgowej, która koordynuje prace Działu Księgowego oraz podejmuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych.
- 3) W razie zaistnienia ewentualnych wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania wewnątrz, a w dalszej kolejności korzysta z usług zewnętrznej firmy świadczącej profesjonalne usługi doradztwa podatkowego.
- 4) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez wyznaczonych do tego pracowników Działu Księgowości na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty.
- 5) Na podstawie kalkulacji pracownicy Działu Księgowości sporządzają na urzędowych formularzach deklaracje podatkowe, które następnie są weryfikowane przez Głównego Księgowego oraz podlegają akceptacji Zarządu Spółki (w osobie Dyrektora ds. Finansowych).
- 6) Pracownicy (przyjęty proces zakłada współdziałanie dwóch pracowników) dokonują zapłaty podatków z zachowaniem ustawowego terminu. Proces ten jest nadzorowany przez Głównego Księgowego.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych.

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 Działu Księgowości i usystematyzowania 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 – np. w zakresie inwentaryzacji, reprezentacji przed organami podatkowymi, rozstrzygnięcia wątpliwości podatkowych, kontroli rachunków dostawców, kontroli płatności czy archiwizacji dokumentów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

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 zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651) o schematach podatkowych oraz raportuje uzgodnienia, które stanowią schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku od nieruchomości;
- podatku od środków transportu;
- cła.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych.

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej 7 informacji o schematach podatkowych, które dotyczyły podatku dochodowego od osób prawnych – w tym 1 informację MDR-3 oraz 6 informacji MDR-1.

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 zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie z treścią sprawozdania finansowego Spółki za rok **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów wyniosła 296.376.602,74 PLN. 5% z tej sumy wynosi 14.818.830,14 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Strona transakcji
1.	Transakcja finansowa	Poręczenie linii kredytowej	Nierezydent
2.	Transakcja finansowa	Usługa finansowa	Nierezydent
3.	Inne	Wypłata dywidendy	Nierezydent
4.	Transakcja towarowa	Sprzedaż towarów	Nierezydent

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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie planowała ani nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka złożyła jeden wniosek o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej dotyczącej podatku dochodowego od osób prawnych.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** 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 **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.