

**Informacja o
realizowanej strategii
podatkowej
Neveon Poland sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2022-31.12.2022**

Spis treści

I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
1. Informacje o Spółce	3
2. Cele podatkowej strategii Spółki	4
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	5
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	5
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	5
b) Stosowane procedury	7
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	7
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	8
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	8
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych	8
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	9
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	9
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	9
VI. Informacje o złożonych wnioskach	9
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	9
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa	9
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	9
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	10

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 10

I. Wstęp

Niniejsza strategia ma na celu realizację przez **Neveon Poland spółka z o. o.** (dalej: „**Spółka**” lub „**Neveon Poland**”) 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 z późn. zm.).

Niniejszy dokument dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2022-31.12.2022.**

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka rozpoczęła działalność w 2001 r. Została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem **KRS 000002202**, 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.

Spółka należy do grupy kapitałowej Greiner (dalej: „**Grupa**”), która od ponad 60 lat specjalizuje się w produkcji opakowań i pianek z tworzyw sztucznych. Grupa została założona w 1868 r. w Niemczech oraz w 1899 r. w Austrii, a jej podmiotem dominującym jest austriacka spółka Greiner AG. W 2022 r. grupa posiadała 120 placówek zlokalizowanych w 34 krajach. Zatrudniała przy tym 11.626 pracowników i generowała przychody ze sprzedaży w wysokości 2.331 mln euro. Greiner AG posiada 100% udziałów w Neveon Holding GmbH, które z kolei posiada 100% udziałów w jedynym udziałowcu Spółki – Neveon Austria GmbH.

Przedmiotem działalności Spółki jest produkcja tworzyw sztucznych, w tym przede wszystkim pianki poliuretanowej o szerokim spektrum zastosowania.

Wskazany w KRS przedmiot działalności Spółki zgodnie z klasyfikacją PKD kształtuje się następująco:

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

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 18.000.000,00 PLN. Jedynym wspólnikiem Spółki jest Neveon Austria GmbH – 360 tys. udziałów o łącznej wartości 18.000.000,00 PLN (100%).

Wyniki finansowe z działalności w roku 2022 (dane zaokrąglone, podane w tysiącach) wyniosły:

- Aktywa: 292.465 PLN
- Przychody netto: 771.303 PLN
- Zysk netto: 36.087 PLN

W roku 2021 analogiczne wartości ujęte w sprawozdaniu finansowym Spółki wyniosły (dane zaokrąglone, podane w tysiącach):

- Aktywa: 296.377 PLN
- Przychody netto: 818.281 PLN
- Zysk netto: 70.911 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;
- 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; w szczególności pod względem ich wiarygodności gospodarczej, a także 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.

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) Główna Księgowa oraz Członek Zarządu pełniący jednocześnie funkcję Dyrektora ds. Finansowych sprawują nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.
- 2) Zapewnienie realizacji obowiązków podatnika oraz płatnika należy do Działu Księgowości, który prowadzi bieżące rozliczenia, kalkulacje podatkowe, kwalifikacje prawno-podatkowe poszczególnych zdarzeń gospodarczych oraz analizy na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 3) Nadzór nad Działem Księgowości sprawuje Główna Księgowa. Do Działu Księgowości należą wyłącznie Samodzielne Księgowe. Pracownicy Działu Księgowości podlegają organizacyjnie Głównej Księgowej.
- 4) Dane źródłowe do dokumentów związanych z rozliczeniami Spółki dostarczane przez pracowników niefinansowych są weryfikowane w Dziale Księgowości. Każde zdarzenie gospodarcze jest analizowane przez pracowników Spółki pod kątem wystąpienia ryzyka podatkowego. W razie wątpliwości pracownicy Działu Księgowości wyjaśniają z pracownikami niefinansowymi wszelkie okoliczności, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki.
- 5) Pracownicy Działu Księgowości dokonują wszelkich niezbędnych rozliczeń oraz kalkulacji podatkowych o oparciu o otrzymane dane źródłowe.
- 6) W przypadku wystąpienia wątpliwości w zakresie podatkowej kwalifikacji danego zdarzenia, zarówno pracownicy Działu Księgowości, jak i pracownicy niefinansowi informują o zaistniałych wątpliwościach Główną Księgową. Główna Księgowa podejmuje działania celem wyjaśnienia powstałych wątpliwości poprzez dokonanie oceny zaistniałej sytuacji. Następnie Główna Księgowa przekazuje swoje stanowisko Zarządowi wraz z ewentualną rekomendacją. W przypadku gdy Główna Księgowa nie jest w stanie rozstrzygnąć samodzielnie powstałych wątpliwości, Spółka korzysta z usług doradztwa podatkowego świadczonych przez zewnętrzny podmiot. Ostateczną decyzję dotyczącą zaistniałej sytuacji podejmuje Zarząd, uwzględniając opinię Głównej Księgowej oraz zewnętrznego doradcy podatkowego.
- 7) Spółka dochowuje procedury należytej staranności w zakresie weryfikacji kontrahentów, z którymi zawierane są transakcje podlegające opodatkowaniu podatkiem u źródła. Spółka weryfikuje takich kontrahentów w systemie VIES oraz pozyskuje ich certyfikaty rezydencji. Ponadto, w przypadku wypłaty dywidendy kontrahenci podpisują oświadczenie o spełnieniu warunków do zastosowania

zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od wypłacanych dywidend.

- 8) Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązаныmi na zasadach rynkowych oraz sporządza dokumentację cen transferowych. Za przygotowanie dokumentacji cen transferowych jest odpowiedzialna Główna Księgową we współpracy z zewnętrznym podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Zewnętrzny doradca podatkowy opracowuje również analizy porównawcze będące podstawą ustalenia ceny transferowej w transakcjach kontrolowanych.

Do zadań Głównej Księgowej należy również złożenie formularza TPR oraz aktualizacja i archiwizacja dokumentacji związanej z wypełnianiem obowiązków Spółki w zakresie cen transferowych.

- 9) Spółka dokonuje bieżącej weryfikacji dokonywanych czynności pod kątem obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych. W tym celu Spółka korzysta z narzędzia opracowanego przez podmiot zewnętrzny dla całej Grupy, które umożliwia identyfikację potencjalnych schematów podatkowych w Grupie. Ponadto Samodzielna Księgową lub Główna Księgową dokonują bieżącej weryfikacji zdarzeń pod kątem uznania ich za schematy podatkowe. W przypadku zaistnienia wątpliwości w tym obszarze, Główna Księgową konsultuje się z zewnętrznym doradcą podatkowym.

Ponadto w analizowanym roku podatkowym Spółka wdrożyła procedurę MDR, która w szczegółowy sposób określa sposób postępowania w zakresie identyfikacji oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych, wraz ze wskazaniem osób lub jednostek odpowiedzialnych za poszczególne czynności.

- 10) Deklaracje podatkowe są sporządzane przez Samodzielne Księgowe, a następnie weryfikowane i podpisywane przez Główną Księgową.

- 11) Na podstawie kalkulacji pracownicy Działu Księgowości sporządzają na urzędowych formularzach deklaracje podatkowe, które następnie są weryfikowane przez Główną Księgową oraz podlegają akceptacji Zarządu Spółki (w osobie Dyrektora ds. Finansowych).

- 12) Natomiast deklaracje w zakresie rozliczeń podatku PIT sporządzane są przez pracowników Działu Kadr i Płac.

- 13) W przypadku kontroli podatkowych Spółkę reprezentuje Prezes Zarządu lub Główna Księgową. W trakcie kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego, Spółka może korzystać ze wsparcia zewnętrznego doradcy podatkowego. Spółka może również upoważnić zewnętrznego doradcę podatkowego do reprezentowania Spółki w danym postępowaniu.

- 14) Pracownicy Działu Księgowości na bieżąco archiwizują dokumenty dotyczące rozliczeń podatkowych Spółki, które są przechowywane w formie elektronicznej na dysku wewnętrznym Spółki. Spółka przechowuje dokumentację księgową przez okres co najmniej 5 lat licząc od roku, w którym upływa termin płatności podatku, jednak nigdy nie krócej niż obowiązujący w danym przypadku termin przedawnienia należności.

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

- płaci miesięcznie zaliczki na podatek dochodowy,
- rozlicza miesięcznie podatek VAT,
- terminowo realizuje obowiązki podatnika w zakresie podatku od nieruchomości;

- 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 wdrożono procedury i procesy mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Spółka zaimplementowała (formalnie lub w formie praktycznych procesów postępowania) procedury i procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyka podatkowych w obszarze

- przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych;
- funkcjonowania Działu Księgowości;
- sporządzania deklaracji podatkowych;
- wystawiania faktur sprzedaży;
- rozliczania zakupów;
- gospodarki magazynowej;
- rozliczania podatku dochodowego od osób fizycznych;
- rozstrzygania wątpliwości podatkowych;
- rozstrzygania kwestii kosztów podatkowych lub odliczenia podatku naliczonego;
- współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi – stałe doradztwo;
- współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi – projekty realizowane poza stałym doradztwem;
- rozliczania podatku u źródła;
- obowiązków wynikających z regulacji dotyczących cen transferowych;
- raportowania schematów podatkowych;
- monitorowania nowelizacji przepisów prawa podatkowego;
- uczestnictwa w postępowaniach podatkowych / kontroli podatkowej;
- procedowania informacji o naruszeniach;
- 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 zmierzającymi 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 2023 r. poz. 2383; dalej: „**Ordynacja Podatkowa**”) o schematach podatkowych.

W roku 1.01.2022-31.12.2022 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 1.01.2022-31.12.2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych z tytułu dywidendy.

W 2022 r. Spółka złożyła ponadto jeden wniosek o wydanie na podstawie art. 26b Ustawy o CIT opinii o stosowaniu preferencji w zakresie wypłat dywidend na rzecz wspólnika, tj. Neveon Austria GmbH. Wniosek został rozpatrzony pozytywnie w 2023 r. i w efekcie Spółka w dniu 10 maja 2023 r. otrzymała opinię o stosowaniu preferencji.

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

W roku 1.01.2022-31.12.2022 Spółka zraportowała jedną informację o schematach podatkowych poprzez formularz MDR-1 do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej a podatku dochodowego od osób prawnych. Spółka złożyła w roku 1.01.2022-31.12.2022 ponadto informacje o schematach podatkowych poprzez dwa formularze MDR-3. Przekazane informacje dotyczyły wypłaty części zysków z lat poprzednich z prowadzonej działalności gospodarczej, zwolnionej z poboru podatku przy wypłacie dywidendy na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 22 ust. 4 ustawy o CIT.

Powyższe zdarzenia powodujące obowiązek złożenia MDR-1 oraz MDR-3 miały miejsce odpowiednio 15 grudnia 2022 r., 15 czerwca i 22 grudnia 2021 r. Zdarzenia te zostały zaraportowane zgodnie z przyjętym przez Spółkę podejściem zakładającym zachowanie maksymalnej ostrożności w wypełnianiu obowiązków podatkowych.

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

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2022-31.12.2022** suma bilansowa aktywów wyniosła 292.463.174,45 PLN. 5% z tej sumy wynosi 14.623.158,72 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Charakter transakcji		Podmiot
1.	transakcja finansowa	nabycie	Nierezydent
2.	transakcja towarowa	sprzedaż	Nierezydent
3.	transakcja finansowa	nabycie	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 **1.01.2022-31.12.2022** 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 **1.01.2022-31.12.2022** 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 **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej .

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

W roku **1.01.2022-31.12.2022** 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 **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

W roku **1.01.2022-31.12.2022** Spółka nie dokonywała rozliczeń z podatnikami z krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.