

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020

**NEOROL Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

1. Wstęp

NEOROL Sp. z o.o., uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w roku 2020 wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jednolity: Dz.U z 2021 r. poz. 1800 z późn, zm.) NEOROL Sp. z o.o. informuje o realizowanej w Roku podatkowym 2020 Strategii Podatkowej.

2. Definicje

Podatnik, Spółka	NEOROL Sp. z o.o. Chrzan, ul. Akacyjowa 1, 63-210 Żerków
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad jakimi kieruje się Podatnik w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.
Jednostki Finansowe	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
Personel	Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika.
Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2020 roku, a kończący 31 grudnia 2020 roku.
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.).

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Spółki dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych;
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi;
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu traktowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej

4.1. Zakres przedmiotowy Strategii

Strategia Podatkowa realizowana przez Spółkę określa:

- jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację Strategii;
- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji;
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązanymi;
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych;

- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych;
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- analizę ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową

Strategia swoim zakresem przedmiotowym obejmuje następujące podatki występujące w Spółce:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od nieruchomości (PoN);
- podatek od środków transportowych.

5. Realizacja Strategii Podatkowej

5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową

W celu realizacji określonych w pkt. 3 celów Podatnik przygotował odpowiednie instrukcje i opracował procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce zasady uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad, regulujących:

- kwestie kompetencyjne (określając zakres zadań i odpowiedzialności poszczególnych osób/zespołów zaangażowanych w procesy podatkowe lub wpływających na rozliczanie podatków);
- kwestie merytoryczne dotyczące poszczególnych podatków.

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających

prawidłowe dane. Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

5.2. Osoby odpowiedzialne za realizację Strategii

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Jednostki Finansowe oraz wskazani w szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Spółki, stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań pracowników jednostek organizacyjnych i Zarządu opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Jednostki Finansowe i innych pracowników Podatnika zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym;
- kolegalności w podejmowaniu decyzji – w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości była podejmowana z zachowaniem zasady kolegalności podejmowania decyzji;
- wielostopniowej weryfikacji – istotne transakcje gospodarcze, oceniane były w ramach Jednostek Finansowych przez co najmniej dwie osoby;
- ocenie ryzyk podatkowych – po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego było ono oceniane przez Jednostki Finansowe;
- sygnalizacji nieprawidłowości – Podatnik umożliwił pracownikom zgłaszanie nieprawidłowości zidentyfikowanych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych w celu zapewnienia zgodności postępowania Podatnika z przepisami podatkowymi.

5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania

Strategia Podatkowa ma zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych;
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia Podatkowa Spółki realizowana była również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie i wypełnienie deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku oraz zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego.

Podatnik, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiał udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika). Jednocześnie, przy ocenie istotnych kwestii podatkowych Spółka współpracowała z zewnętrznymi doradcami.

5.5. Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Podatnik odpowiadał bez zwłoki, kompleksowo i rzetelnie.

Przed organami podatkowymi Spółkę reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z modelem biznesowym Grupy.

Spółka kieruje się zasadą ceny rynkowej (*arm's length*) przy zawieraniu transakcji z podmiotami powiązanymi, niezależnie od wielkości transakcji.

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikowała zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi (zapewnienie aktualności i adekwatności analiz rynkowych).

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka sporządzała, w razie takiego ustawowego wymogu, dokumentację cen transferowych i przedstawiała stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należały:

- sprzedaż wyrobów gotowych,
- zakup usług,
- zakup usług agencyjnych.

Spółka nie przedstawia w niniejszym raporcie szczegółów dokonywanych transakcji ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej.

Restrukturyzacje

W Roku podatkowym Spółka nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu w ramach Grupy istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

6.2. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych lub wiążących informacji stawkowych i akcyzowych.

6.3. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Spółka na bieżąco monitoruje planowane i realizowane rozliczenia w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich rozliczeń.

6.4. Realizacja obowiązków podatkowych i zgłaszanie schematów podatkowych (MDR)

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym i występuje w tej roli jako podatnik i płatnik podatków obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z przepisami nałożonymi przez właściwe Ustawy i Rozporządzenia.

Podatnik oceniał planowane i realizowane transakcje pod kątem wywiązywania się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

W Roku podatkowym Spółka nie zidentyfikowała transakcji wymagających przekazania Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Spółce zasady i wykonane w Roku podatkowym działania, wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Podatnika przykładają dużą wagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.