

The logo for NOVOL, featuring the word "NOVOL" in a bold, white, sans-serif font centered within a solid red rectangular background.

NOVOL

Sprawozdanie z realizacji strategii
podatkowej

Novol sp. z o.o.

za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2020 r.

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Spółka	Novol sp. z o.o.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2020 r.

O Spółce

Novol sp. z o.o. jest jednym z największych producentów farb, materiałów do napraw lakierniczych oraz innych wyrobów lakierniczych zarówno w skali kraju i na rynkach zagranicznych.

NOVOL ma swój początek w niewielkim warsztacie o powierzchni 90 m², w którym ograniczony asortyment produktów, wykonywanych przy pomocy ręcznych narzędzi, pozwalał zaspokajać potrzeby lokalnego rynku. Założona w 1978 roku przez Piotra Olewińskiego i Piotra Nowakowskiego firma przekształciła się w największego w Polsce producenta rozwiązań dla lakiernictwa. Dzisiaj, Spółka jest liderem w branży lakiernictwa, produkuje ponad 1300 produktów w 14 liniach produkcyjnych i wykorzystuje w prowadzonej działalności gospodarczej dwa zakłady produkcyjne, tj. zakład w Komornikach oraz we Włocławku, których powierzchnia ma ponad 17 000 m².

Spółka jest liderem w branży lakiernictwa w Polsce. Jednocześnie ponad 60% rodzimej produkcji trafia na rynki niemal całego świata, do ponad 50 państw w Europie, Azji, Afryce, Ameryce Północnej czy Australii i Nowej Zelandii. Spółka nie ustaje również w staraniach o rozszerzenie udziału w rynkach, na których jego produkty są już obecne oraz pozyskiwaniu kontaktów biznesowych w nowych regionach. Podczas stałej współpracy z partnerami handlowymi m.in. z Niemiec, Rosji, Ukrainy, krajów azjatyckich czy Australii Spółka konkuruje z międzynarodowymi koncernami jakością oferowanych produktów oraz stosowaniem innowacji technologicznych.

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe (zarówno w spisanej jak i niespisanej formie), w tym w szczególności:

- 1. Ogólną strategię podatkową** stanowiącą zbiór podstawowych zasad i reguł postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych;
- 2. Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których stosownie wpływa na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Procedury i procesy obejmują w szczególności:
 - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływających na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
 - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Procedurę należytej staranności, obejmującą właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe w obszarze VAT oraz CIT (w tym również właściwa weryfikacja kontrahenta przy dokonywaniu płatności objętych obowiązkiem poboru podatku u źródła).
 - f) Postępowanie w przypadku rozpoczęcia kontroli podatkowej w Spółce.
 - g) Procedurę obiegu dokumentów, w tym procedurę akceptacji/podpisywania dokumentów mających wpływ na rozliczenia podatkowe.
 - h) Właściwe gromadzenie dokumentacji wymaganej bezpośrednio przepisami prawa podatkowego – proces archiwizacji dokumentacji.
 - i) Zasady dokonywania zakupów od nowych kontrahentów.
 - j) Procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR).

- k) Proces zatrudniania osób odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe, obejmujący dobór osób posiadających wymagane kompetencje i umiejętności oraz zapoznanie się z obowiązującymi procedurami i procesami.
- l) Politykę cen transferowych.
- m) Procesy zaimplementowane jako funkcjonalności w ramach systemu księgowego wykorzystywanego przez Spółkę, mające wpływ na poprawność rozliczeń podatkowych Spółki.

1.2. Dobrowolne formy współpracy z Organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS, tj. Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA) ani nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą.

Niemniej, w razie zaistnienia takiej potrzeby, w ramach kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej, Spółka występuje z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w celu zapewnienia prawidłowego funkcjonowania Spółki i zabezpieczenia jej pozycji podatkowej. W przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa.

2. Informacje o wybranych, podstawowych obowiązkach Spółki w Polsce wynikających z przepisów prawa podatkowego, w tym w zakresie MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka realizuje obowiązki podatkowe na gruncie wskazanego podatku.
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	nie dotyczy
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CłO		TAK
	PCC		nie dotyczy

<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości	TAK
	Podatek od środków transportowych	TAK
	Podatek leśny	nie dotyczy
	Podatek rolny	TAK
<u>Inne</u>		nie dotyczy

2.2. MDR - Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagające z podziałem na podatki

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Nie wystąpił bowiem taki obowiązek.

Niemniej Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej). Spółka wdrożyła również wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji strategii podatkowej

<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, łączna wartości transakcji Spółki z podmiotami powiązаныmi przekroczyła 5% sumy bilansowej Spółki.</p> <p>Ponadto w Spółce wystąpiły również transakcje jednorodne rodzajowo, których wartość samodzielnie przekroczyła 5% sumy bilansowej Spółki.</p> <p>(i) Transakcje z podmiotami powiązаныmi jednorodne rodzajowo, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Zakup towarów i materiałów, 2) Sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów, 3) Udzielenie poręczenia, 4) Otrzymanie pożyczki.
---	---

	<p>(ii) Pozostałe transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej:</p> <p>1) Sprzedaż usług:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. wsparcia, w szczególności usług zarządzania systemami, gospodarowania materiałami, planowania produkcji, kadrowo-płacowych, wsparcia księgowego, wsparcia informatycznego i logistycznego, b. udostępniania i administrowania programami, c. najmu maszyn i urządzeń, <p>2) Zakup usług:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. magazynowo – logistycznych, b. zarządczych, c. reklamowych, d. organizacji szkoleń i usług hotelowo-gastronomicznych. <p>3) Sprzedaż środków trwałych.</p>
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>Spółka w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, realizując swoją wizję biznesową, podjęła działania w celu przekształcenia spółki komandytowej, w której Spółka była komplementariuszem w spółkę jawną (wraz z pozostałymi współnikami - komandytariuszami). Do przekształcenia doszło zarówno z uwagi na uwarunkowania prawne jak i biznesowe, w tym zwiększenie wiarygodności wobec kontrahentów oraz zwiększenie zdolności kredytowej.</p> <p>Ponadto w ramach realizacji celów strategicznych, w 2020 r., Spółka podjęła również pierwsze działania w celu zrealizowania nowej inwestycji, która miała polegać na rozbudowie jednego z zakładów Spółki.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka wystąpiła z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie PIT, VAT oraz CIT:

Data wydania Interpretacji	Przedmiot zapytania we wniosku o interpretację
24.02.2020	PIT – w zakresie obowiązków płatnika i obowiązków informacyjnych w związku z programem lojalnościowym zrealizowanym przez Spółkę
24.02.2020	VAT – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie VAT programu lojalnościowego zrealizowanego przez Spółkę (podstawa opodatkowania VAT i prawo do odliczenia VAT).
03.03.2020	CIT – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie CIT programu lojalnościowego zrealizowanego przez Spółkę (przychód oraz koszt uzyskania przychodu).

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążącej informacji stawkowej (WIS).

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych (WIA).

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.