

NOVOL

Sprawozdanie z realizacji strategii
podatkowej

Novol sp. z o.o.

za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2022 r.

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2651 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze 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 2022 i zakończył się 31 grudnia 2022 r.

O Spółce

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. Z dumą można stwierdzić, że założona w 1978 roku przez Piotra Olewińskiego i Piotra Nowakowskiego firma przekształciła się w największego w Polsce producenta rozwiązań dla lakiernictwa.

Obecnie NOVOL to międzynarodowa firma zajmująca się produkcją materiałów dla lakiernictwa samochodowego. Od początku istnienia najwyższym priorytetem jest dla nas wysoka jakość, dlatego wszystkie produkty wytworzone są z wyselekcjonowanych surowców dostarczanych z całego świata w oparciu o nowoczesną technologię. Ponad 90% produkcji to materiały do napraw lakierniczych, będące kompleksowym rozwiązaniem problemów w pracy profesjonalnego lakiernika. W ramach kilku linii produktowych NOVOL oferuje chemię do renowacji powłok lakierniczych: od szpachli uniwersalnych o szerokim zastosowaniu, przez szpachlówki o specjalistycznym przeznaczeniu, aż po podkłady akrylowe, lakiery bazowe, bezbarwne lakiery oraz pełną paletę materiałów uzupełniających. Wszystko po to, by realizować ważny cel jakim jest dostarczanie rozwiązań zwiększających efektywność pracy w nowoczesnym warsztacie lakierniczym.

NOVOL jest firmą, która na szeroką skalę dystrybuje produkty do państw z Europy Zachodniej, Wschodniej, na Bliski Wschód oraz do Afryki. Produkujemy ponad 1300 produktów w 14 liniach produkcyjnych. Nasze hale produkcyjne i magazynowe zajmują powierzchnię ponad 17 000 m². W skali roku produkcja sięga 18 200 ton, z czego 13 000 ton jest eksportowane do ponad 50 krajów. Ponadto nasi partnerzy handlowi z Niemiec, Ukrainy i Francji pomagają nam sprostać potrzebom konkretnych rynków.

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	nie dotyczy
	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 aktywów 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 aktywów</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.
---	--

	<p>(ii) Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej:</p> <p>1) Sprzedaż usług:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. wsparcia, w szczególności usług dotyczących systemów zarządzania, gospodarki materiałowej, planowania produkcji, wsparcia kadrowo - płacowego, wsparcia księgowego, wsparcia informatycznego i doradztwa logistycznego, bieżących badań laboratoryjnych oraz prac rozwojowych, w zakresie negocjacji cen, b. udostępniania i administrowania programami, c. najmu urządzeń, d. finansowych. <p>2) Zakup usług:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. magazynowo – logistycznych, b. zarządczych, c. reklamowych i pozyskiwania klientów, d. organizacji szkoleń i usług hotelowo-gastronomicznych, e. finansowych. <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, prowadziła rozbudowę i modernizację zakładu we Włocławku. Novol sp. z o.o. zrealizowała pierwszą część etapu budowlanego inwestycji i w związku z niepewną sytuacją makroekonomiczną podjęła decyzję o czasowym wstrzymaniu dalszych prac. Jednocześnie Zarząd na bieżąco monitoruje sytuację gospodarczą w aspekcie możliwości wznowienia prac, zakresu i przeznaczenia inwestycji.</p> <p>Ponadto w ramach realizacji swojej wizji biznesowej, w 2022 r. Spółka rozpoczęła planowanie działań zmierzających do realizacji nowego celu strategicznego polegającego na zintegrowaniu działalności przez połączenie ściśle ze sobą współpracujących spółek NOVOL i FORTEC.</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 nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnej w zakresie PIT, VAT oraz CIT.

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 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 dokonywała rozliczeń podatkowych z podmiotem mającym siedzibę na terytorium stosującym szkodliwą konkurencję podatkową.