

NOVOL

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej

Novol sp. z o.o.

za rok podatkowy zakończony
31 grudnia 2023 r.

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2383 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 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 2023 i zakończył się 31 grudnia 2023 r.

O Spółce

Novol sp. z o.o. to międzynarodowy producent z bogatą ofertą obejmującą produkty dla lakiernictwa samochodowego oraz przemysłowego oraz materiały do prac w branży szklanej.

Jako producent materiałów do napraw lakierniczych Spółka jest od ponad 45 lat blisko codzienności, wyzwania i powodów prawdziwej satysfakcji lakierników oraz zarządzających warsztatami. NOVOL tworzy, produkuje i dostarcza kompleksowe rozwiązania: pełna technologia, materiały, szkolenia, wsparcie. Wszystko to pomaga Klientom podnosić efektywność pracy oraz zapewniać odpowiedni poziom jakości napraw lub produkcji.¹

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 strategią podatkową** stanowiącą zbiór podstawowych zasad i reguł postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych;

¹ <https://novol.com/o-nas/>

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, Novol sp. z o.o. była objęta wnioskiem o wydanie opinii zabezpieczającej dotyczącej czynności planowanej polegającej na zmianie struktury Grupy Novol Holding polegającej na połączeniu spółek: Novol sp. z o.o. (Spółka przejmująca) oraz Fortec sp. z o.o. (Spółka przejmowana) oraz dostosowaniu struktury właścicielskiej Spółki przejmującej oraz spółki Novol Holding.

Wniosek został złożony przez Novol sp. z o.o. oraz zainteresowane strony 13 kwietnia 2023 r. Opinia zabezpieczająca w tym zakresie została wydana przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w dniu 15 listopada 2023 r.

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS oraz nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

W przypadku zaistnienia 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		TAK

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

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 przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dziesięć informacji korzystającego o zastosowaniu schematu podatkowego krajowego na podst. art. 86j § 1 w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (MDR-3). Wśród zaraportowanych informacji znajdowały się informacje, których czas złożenia przypadł na okres zawieszenia terminów składania krajowych schematów podatkowych w okresie od 31 marca 2020 r. do 31 lipca 2023 r., zgodnie z przepisami epidemicznymi ogłoszonymi w związku z COVID-19.

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 następnę Ordynacji podatkowej). Spółka posiada 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 wystąpiła również transakcja jednorodna rodzajowo, której wartość samodzielnie przekroczyła 5% sumy bilansowej Spółki.</p> <p>(i) Transakcje z podmiotami powiązаныmi jednorodne rodzajowo, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:</p> <p>1) Zakup towarów.</p> <p>(ii) Pozostałe transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość nie przekroczyła 5% sumy bilansowej:</p> <p>1) Sprzedaż wyrobów gotowych, towarów i materiałów.</p> <p>2) 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>3) Zakup materiałów.</p> <p>4) Zakup usług:</p> <ul style="list-style-type: none">e. magazynowo – logistycznych,f. zarządczych,g. reklamowych i pozyskiwania klientów,h. organizacji szkoleń i usług hotelowo-gastronomicznych,i. finansowych. <p>5) 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>W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, w ramach realizacji wizji biznesowej grupy Novol Holding na podstawie art. 492 § 1 pkt 1 KSH, Novol sp. z o.o. (Spółka przejmująca) połączyła się z Fortec sp. z o.o. (Spółka przejmowana).</p> <p>NOVOL połączyła się z Fortec z dniem 30 listopada 2023 r. i połączenie rozliczyła metodą nabycia (zgodnie z art. 44b Ustawy o Rachunkowości)</p> <p>Nadrzędnymi czynnikami wpływającymi na kształt działań restrukturyzacyjnych w grupie były obiektywne i zewnętrzne czynniki biznesowe, gospodarcze i prawne oraz wewnętrzne potrzeby związane z szeroko pojętym ulepszeniem procesów zarządczych.</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 występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych:

Data wystąpienia z wnioskiem o wydanie interpretacji	Data wydania interpretacji	Przedmiot zapytania we wniosku o interpretację
12.07.2023	29.08.2023	CIT – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie CIT planowanego połączenia Spółek (wierzytelności wygasłe przez konfuzję)
12.07.2023	31.08.2023	CIT – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie CIT planowanego połączenia Spółek (dobrowolne umorzenie udziałów bez wynagrodzenia)

12.07.2023	13.09.2023	CIT – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie CIT planowanego połączenia Spółek (wartość rynkowa majątku Spółki przejmowanej)
12.07.2023	15.09.2023	PCC – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie PCC planowanego połączenia Spółek (obowiązek podatkowy dla Spółki przejmującej)
12.07.2023	26.09.2023	CIT – w zakresie wybranych konsekwencji na gruncie CIT planowanego połączenia Spółek (składniki pozabilansowe majątku Spółki przejmowanej)
12.07.2023	_____	CIT - w zakresie sukcesji zezwoleń na prowadzenia działalności gospodarczej na terenie SSE.

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

Spółka w 2023 r., tj. roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową określonych w aktach wykonawczych wydawanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz na podstawie art. 86a §10 pkt 1 Ordynacji podatkowej.

W szczególności na powyżej wskazanych terytoriach / krajach Spółka w 2023 r.:

- a) nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków;
- b) nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych;
- c) nie pobierała i nie odprowadzała podatków.