

SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI STRATEGII PODATKOWEJ ZA 2020 r.



NETBOX

*Niniejszy dokument stanowi **sprawozdanie dotyczące realizowanej strategii podatkowej** w okresie **od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.** przez **NETBOX PL** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie 43, 63-800 Gostyń (dalej jako: „NETBOX PL” oraz „Spółka”).*

*Przedstawione informacje są publikowane na podstawie wymagań określonych przez **art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 04.10.2021., dalej: ustawa o CIT)** oraz prezentują działania Spółki, których celem jest prawidłowa realizacja zobowiązań podatkowych wynikających z obowiązujących w Polsce regulacji podatkowych.*

Sprawozdanie obowiązuje od daty jego zatwierdzenia przez zarząd NETBOX PL i będzie corocznie aktualizowane, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzane przez Zarząd NETBOX PL.

SPIS TREŚCI

| | |
|--|----|
| I. PODSTAWOWE INFORMACJE O NETBOX PL | 3 |
| II. BRANŻA NETBOX PL W 2020 R. | 4 |
| III. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA POLITYKI PODATKOWEJ NETBOX PL..... | 5 |
| IV. PROCESY ORAZ PROCEDURY PODATKOWE | 6 |
| V. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ | 11 |
| VI. INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH | 11 |
| VII. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH | 12 |
| VIII. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW | 13 |
| IX. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE | 13 |
| X. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH DO ORGANÓW PODATKOWYCH | 14 |
| XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ..... | 14 |

I. PODSTAWOWE INFORMACJE O NETBOX PL

NETBOX PL to rodzinne przedsiębiorstwo z pełnym udziałem kapitału polskiego, która została utworzona 1995 r.

Od 2017 r. Prezesem Zarządu Spółki jest Pan Jakub Giermaziak.

Spółka specjalizuje się w produkcji opakowań z tektury litej, kaszerowanej oraz falistej. Działa, m.in. w branży motoryzacyjnej, reklamowej, kosmetyczno-chemicznej, spożywczej, farmaceutyczno-medycznej, dostarcza wyroby papiernicze dla gospodarstw domowych.

Strategia sprzedaży NETBOX PL koncentruje się na zarówno na kontrahentach krajowych oraz zagranicznych, m.in. z Austrii, Czech, Niemiec. Partnerami biznesowymi Spółki są największe koncerny papiernicze z całego świata.

Ponadto NETBOX PL w trakcie planowania oraz samej już realizacji działań biznesowych w szczególności zwraca uwagę na przestrzeganie wszelkich norm prawnych. Kwestia ta dotyczy również obszarów jej działalności operacyjnej, np. w zakresie zatrudnienia pracowników, ochrony prawa własności i znaków towarowych, realizowanych inwestycji.

Należy również zaznaczyć, że bezpieczeństwo i zrównoważony rozwój stanowi jedną z czołowych wartości NETBOX PL. Dla Spółki ważne jest zachowanie odpowiedzialności społecznej, w tym dbałości o środowisko naturalne i bezpieczeństwa wszystkich osób znajdujących się na terenie Spółki.

Spółka sprawuje pełną kontrolę nad wszystkimi procesami produkcyjnymi od wdrożenia do momentu dostawy towaru do klienta. W tym zakresie dąży do opracowywania oraz wdrażania coraz bardziej innowacyjnych metod wytwarzania produktów. Spółka zapewnia najwyższe standardy produkcji opakowań dzięki wdrożonym systemom ISO 9001, ISO 14001, BRC PACK, FSC®. Surowce sprawdzane są ze względu na ich jakość, a sami dostawcy są wybierani zgodnie z polityką biznesową oraz kodeksem etycznym Spółki.

Należy również nadmienić, że w 2020 r. Spółka uzyskała decyzję o wsparciu w ramach Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej „INVEST PARK”. W tym zakresie planowane

inwestycje Spółki są zgodne z aktualną polityką rozwojową kraju (wsparcie sektorów strategicznych).

II. BRANŻA NETBOX PL W 2020 R.

Rynek opakowań w Polsce od kilku lat jest jednym z najprężniej rozwijających się segmentów gospodarki i najszybciej rosnącym rynkiem opakowań w Unii Europejskiej.

Popyt na opakowania uzależniony jest od różnych długo- i krótkoterminowych czynników. Za tempo wzrostu - poza wzrostem konsumpcji - odpowiada również zmiana stylu życia, czynnik demograficzny (zwiększone zapotrzebowanie na leki w starzejącym się społeczeństwie), zwiększenie wymagań konsumentów (wzrost zapotrzebowania na opakowania artykułów luksusowych), a także czynnik marketingowy (opakowanie kojarzone jest z marką produktu), środowiskowy i technologiczny. Zwiększone zapotrzebowania klientów, jak również większy poziom świadomości ekologicznej wpływają na przyspieszenie procesu produkcji opakowań i inwestycje w rozwój tej branży.

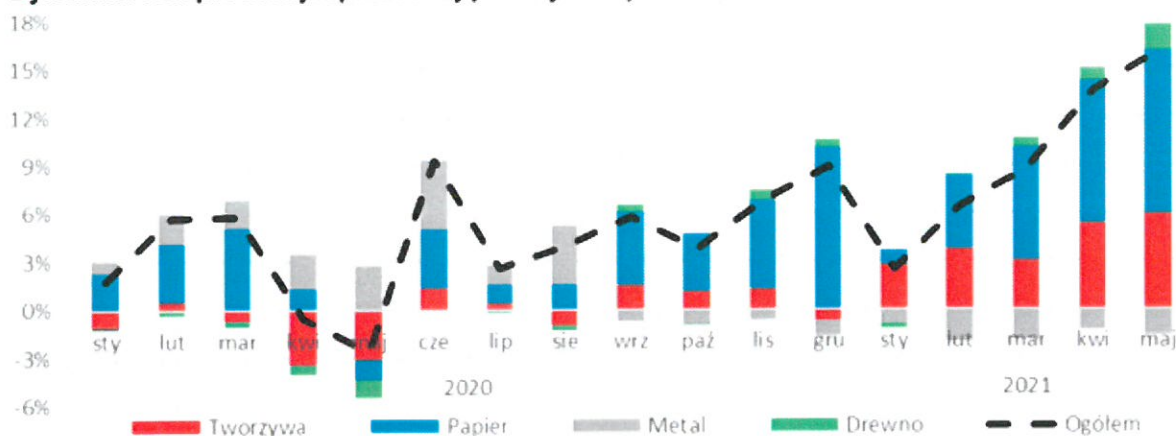
Według szacunków Polskiej Izby Opakowań, rynek opakowań w 2020 r. w Polsce był wart 45 mld zł. Swoją stabilną pozycję i funkcjonowanie w kryzysie polska branża opakowań zawdzięcza silnemu powiązaniu z przemysłem spożywczym, farmaceutycznym i środków czystości. To sektory, które utrzymały w tym okresie dobrą pozycję w pandemii, zapewniając dostęp do najistotniejszych i niezbędnych towarów, a przy tym generowały wysoki popyt na opakowania.¹

Ponadto w 2020 r. duże zapotrzebowanie na opakowania zgłaszała też sektor e-commerce. Pojawił się zatem większy niż przed pandemią popyt na kartony i inne produkty, w których sprzedawcy mogli bezpiecznie przesyłać swoje towary. Z drugiej strony, część branż korzystających z opakowań ograniczyła swoją produkcję w wyniku wyhamowania gospodarki, ale skala tych zmian nie zatrzymała rozwoju sektora opakowań. Według analizy sektorowej Santander Bank Polska sprzedaż wyprodukowanych opakowań w 2020 r. wzrosła o ok. 4,2-4,5 proc. w ujęciu rocznym.²

¹Informacje zawarte na podstawie: <https://raportrolny.pl/ekologia-zdominowala-rynek-opakowan/>

² Raport Santander Bank Polska: https://www.santander.pl/_files/1509108

Dynamika R/R produkcji sprzedanej przemysłu opakowań



Źródło: GUS, Eurostat, Santander

Według raportu Banku Pekao S.A., w całym 2020 roku przemysł papierniczy odnotował wzrost wartości produkcji sprzedanej szacunkowo o 3% r/r, co było jednym z lepszych wyników wśród szerokiego przetwórstwa przemysłowego. Korzystnie wypadły również wyniki finansowe – wynik netto sektora wzrósł o 5% r/r, a rentowność netto poprawiła się z i tak już wysokich poziomów do ponad 9%.³

W tej kwestii działalność w 2020 r. prowadzona przez NETBOX PL wpisuje się w opisywany trend branży papierniczej w Polsce. Spółka w 2020 r. utrzymała stabilność oraz płynność finansową.

III. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA POLITYKI PODATKOWEJ NETBOX PL

Wartości biznesowe jakimi kieruje się NETBOX PL - czyli przede wszystkim uczciwość, rzetelność, bezpieczeństwo - znajdują również odzwierciedlenie w przypadku realizacji przez Spółkę obowiązków podatkowych.

Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. W tym zakresie przestrzega przepisów prawa podatkowego, analizując przy tym implikacje podatkowe związane z prowadzoną przez Spółkę działalnością oraz poszczególnymi operacjami gospodarczymi, jak również zarządza zobowiązaniami podatkowymi w ramach prowadzonej działalności operacyjnej.

³ Informacje zawarte na podstawie: <https://www.rynekpapierniczy.pl/arttykul/polski-przemysl-papierniczy-i-jego-rola-w-nowoczesnej-gospodarce-2883>

Polityka podatkowa Spółki zakłada prowadzenie działalności w sposób, który zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój przy jednoczesnym poszanowaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka ma na uwadze, że każda podejmowana transakcja handlowa może potencjalnie implikować różne skutki podatkowe. W efekcie, przy planowaniu jak i zawieraniu transakcji podejmuje działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków jak i wypełnienia innych obowiązków. Spółka przykłada szczególną uwagę do transakcji realizowanych z podmiotami powiązаныmi aby zostały zawarte na zasadach rynkowych i właściwie udokumentowane.

Powyższe podejście przekłada się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółkę w Polsce, należytą staranność przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Spółki jako rzetelnego przedsiębiorcy przez pracowników, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

IV. PROCESY ORAZ PROCEDURY PODATKOWE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie”

NETBOX PL w zakresie prowadzonej działalności przyjmuje strategię awersji do ryzyka podatkowego. System zarządzania podatkami i procedury kontroli wewnętrznej zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwiły Spółce przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Spółka kładzie nacisk na terminowość i rzetelność realizowanych zobowiązań podatkowych oraz podejmuje działania, które ograniczają spory z organem podatkowym. W tym zakresie przyjmuje postawę zachowawczą w stosunku do występujących obciążeń podatkowych. Wobec tego, jej celem jest identyfikacja oraz uregulowanie w prawidłowej wysokości zobowiązania podatkowego. Motywacją NETBOX PL nie jest maksymalne ograniczenie wydatków podatkowych, lecz uregulowanie ich w prawidłowej wysokości.

Należy zaznaczyć, że Spółka realizuje różnorodne transakcje, w tym w skali międzynarodowej, dlatego też jest narażona na znacznie wyższe ryzyko podatkowe

niż małe lub średnie przedsiębiorstwa. Niemniej jednak, skala tego ryzyka jest typowa dla dużych podmiotów gospodarczych.

Wobec świadomości wystąpienia ryzyka podatkowego Spółka podejmuje działania mające na celu posiadania nad nim kontroli. Zatem podejmuje działania, których celem jest zarządzanie ryzykiem podatkowym.⁴

ETAPY ZARZĄDZANIA RYZYKIEM PODATKOWYM



1. Identyfikacja ryzyka podatkowego

Identyfikacja ryzyka podatkowego polega na dokonaniu analizy obszarów działalności Spółki wraz z ustaleniem zależności z otoczeniem. Celem tego działania jest przede wszystkim wskazanie źródeł wystąpienia ryzyka. Prawidłowo przeprowadzona identyfikacja ryzyka podatkowego jest kluczowa, gdyż determinuje podjęcie przez Spółkę kolejnych kroków zabezpieczających przed nadmiernym ryzykiem podatkowym.

⁴Termin ten określany jest zarówno jako rozpoznanie, jak i panowanie nad ryzykiem występującym u podmiotów realizujących swoje cele działalności gospodarczej. CIMA Official Terminology, Chartered Institute of Management Accountants, Oxford, 2005, s.52.

Należy zaznaczyć, że kluczową wiedzą o operacjach gospodarczych mających miejsce w NETBOX PL, które w konsekwencji ich realizacji rodzą określone skutki podatkowe, posiadają osoby zarządzające Spółką. Osoby zatrudnione w Spółce współuczestniczą w podejmowaniu i realizacji decyzji biznesowych, gromadzą dokumentację źródłową, którą przekazują ją do działu finansowo-księgowego odpowiedzialnego za ich właściwą klasyfikację podatkową.

Ponadto prawidłowa identyfikacja ryzyka jest możliwa dzięki stałemu podnoszeniu wiedzy i kompetencji działu finansowo-księgowego Spółki. W tym celu pracownicy NETBOX PL uczestniczą w cyklicznych szkoleniach w zakresie prawa bilansowego i podatkowego. W ten sposób zdobyta wiedza pozwala na identyfikację obszarów ryzyka podatkowego w Spółce oraz podjęcie właściwej reakcji w celu jego zminimalizowania.

W 2020 r. z uwagi na pandemię pracownicy Spółki brali udział w szkoleniach „**online**”, które dotyczyły różnych obszarów podatkowych w zakresie rozliczania podatków PIT, CIT i VAT. Dodatkowo dla wszystkich nowych pracowników, których zakres obowiązków będzie lub ma wpływ na poprawne wykonywanie obowiązków podatkowych przewidziane są szkolenia wewnętrzne w zakresie prawa podatkowego.

Spółka posiada również infrastrukturę techniczną oraz systemy informatyczne dostosowane do wymagań w zakresie spełnienia zobowiązań podatkowych.

Ponadto już na wstępnym etapie zarządzania ryzykiem podatkowym Spółka ogranicza je poprzez:

- ✓ **weryfikację kontrahentów** – przy każdej transakcji sprawdzane są informacje dotyczące działalności kontrahentów, w szczególności weryfikacji podlega NIP, REGON, KRS, statusu czynnego podatnika VAT oraz w systemie VIES.
- ✓ **stosowanie mechanizmu podzielonej płatności (split payment)** – NETBOX PL stosuje mechanizm podzielonej płatności również w transakcjach z kontrahentami, które ustawowo nie wymagają od podatników jego stosowania. Spółka kładzie nacisk na dochowanie należytej staranności w rozliczeniu VAT a mechanizm ten chroni ją przed odpowiedzialnością solidarną w przypadku nierzetelnych kontrahentów.
- ✓ **każdorazowe sprawdzanie białej listy podatników VAT** – weryfikacja kontrahentów na białej liście podatników VAT dotyczy każdej płatności niezależnie od jej wartości.

Należy również podkreślić, że Spółka w zakresie identyfikacji ryzyka podatkowego niejednokrotnie korzysta ze wsparcia zewnętrznych specjalistów takich jak: biegli rewidenci, doradcy podatkowi, radcy prawni. Ponadto Spółka przeprowadza przeglądy i audyty podatkowo-rachunkowych rozliczeń.

2. Ocena ryzyka podatkowego

Ocena ryzyka podatkowego polega na określeniu jego wpływu na Spółkę.

Szczegółowa analiza sposobu oceny i reakcji Spółki na ryzyko podatkowe obejmuje szereg kolejnych działań, w tym między innymi:

- ✓ wybór możliwych metod ograniczenia ryzyka podatkowego,
- ✓ porównanie skuteczności alternatywnych metod,
- ✓ ocenę kosztu stosowania określonego narzędzia oraz analizę jego efektywności,
- ✓ analizę wpływu poszczególnych metod ograniczenia ryzyka na całość funkcjonowania przedsiębiorstwa.

Ocena ryzyka podatkowego oraz jego wpływu na prowadzoną działalność jest dokonywana przez Zarząd NETBOX PL w konsultacji z Główną Księgową oraz zewnętrznymi specjalistami w danym obszarze.

3. Pomiar ryzyka podatkowego

Pomiar ryzyka podatkowego polega na możliwie dokładnym jego skwantyfikowaniu, a zatem sprowadza się w głównej mierze do przeanalizowania kwot, które rodzą ryzyko ich zakwestionowania przez organ podatkowy, np. ze względu na niejasności przepisów prawa czy niejednolite interpretacje podatkowe.

W tym celu Spółka uwzględnia:

- ✓ koszty wynikające z konieczności zapłaty zaległości podatkowych oraz odsetek,
- ✓ koszty dostosowania systemów księgowych o zmieniających się przepisów podatkowych,
- ✓ koszty związanych z koniecznością zapewnienia Spółce odpowiedniej ochrony i reprezentacji prawnej w toku postępowań podatkowych lub sądowych.

4. Kontrola ryzyka podatkowego

Kontrola ryzyka podatkowego stanowi etap, w którym na podstawie pozyskanych uprzednio informacji Spółka podejmuje działania mające na celu weryfikację aktualności występujących wcześniej ujawnionych czynników ryzyka. Kontrola ryzyka nie stanowi jednorazowego działania Spółki. Jest pewnym procesem wymagającym ciągłego monitorowania.

W praktyce Spółki kontrola ryzyka podatkowego w omawianym obszarze oraz jego monitorowania sprowadza się do analizy obecnego stanu prawnego, wydanych interpretacji podatkowych, orzeczeń sądowych, komunikatów Ministerstwa Finansów.

Spółka posiada właściwe, wewnętrzne instrukcje w zakresie rozliczeń podatkowych oraz obiegu dokumentów pozwalających na minimalizację potencjalnego ryzyka. Procedury te są stosowane przez dział finansowo-księgowy Spółki, który jest zobowiązany do ich przestrzegania. Nadzór nad przestrzeganiem procedur jest sprawowany pośrednio przez Zarząd Spółki i bezpośrednio przez Główną Księgową. Do posiadanych przez Spółkę pisemnych **procedur podatkowych należy:**

- ✓ **procedura rozliczania delegacji** – pozwala na prawidłowe rozliczenie wyjazdów służbowych, a w konsekwencji również sposób ich opodatkowania,
- ✓ **procedura weryfikacji nowego kontrahenta** – umożliwia dochowanie należytej staranności rozliczeniach podatkowych oraz niweluje ryzyko wejścia w transakcje niepewne, obarczone wysokim ryzykiem transakcyjnym,
- ✓ **procedura dotycząca wystawiania faktur** – określa prawidłowy sposób wystawienia faktury oraz jej obiegu,
- ✓ **regulamin użytkowania samochodów firmowych** – na jego podstawie Spółka może sposób prawidłowy ustalić oraz rozliczyć użytkowanie samochodów służbowych,
- ✓ **instrukcja obiegu dokumentów** – pozwala na przekazanie, zgromadzenie oraz archiwizacji informacji, które mogą mieć wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki. Obieg informacji między jednostkami odpowiedzialnymi w Spółce za działalność operacyjną i finansową cechuje się wielokierunkowością oraz systematycznością.
- ✓ **instrukcja kasowa** – wskazuje na obieg środków pieniężnych w Spółce

- ✓ **procedura dotycząca rozliczenia podatku u źródła** - pozwala na właściwe wypełnianie obowiązków związanych z transakcjami transgranicznymi,
- ✓ **procedura dotycząca schematów podatkowych** - ma na celu zidentyfikowanie oraz weryfikację obowiązku raportowania informacji schematów podatkowych w Spółce,
- ✓ **procedura należytej staranności w VAT** - umożliwia weryfikację kontrahentów jako podatników VAT oraz prawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług.

V. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT: „informacje o stosowanych przez podatnika: b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej”

W 2020 r. NETBOX PL nie podejmował dobrowolnej, bezpośredniej współpracy z organami podatkowymi, w tym w ramach tzw. programu współdziałania, o którym mowa w Dziale IIB Ordynacji podatkowej dotyczącym podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej.

Dla Spółki szczególnie ważne jest to, aby w pełni przestrzegać wszystkich wymogów podatkowych, w tym obowiązków dotyczących płatności podatków, sprawozdawczości i terminowego składania deklaracji oraz informacji podatkowych.

W sytuacji gdyby Spółka była zobowiązana do wyjaśnienia jakichkolwiek nieścisłości wówczas dąży do współpracy z organem podatkowym oraz przekazuje niezbędne w tym celu informacje.

VI. INFORMACJE O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

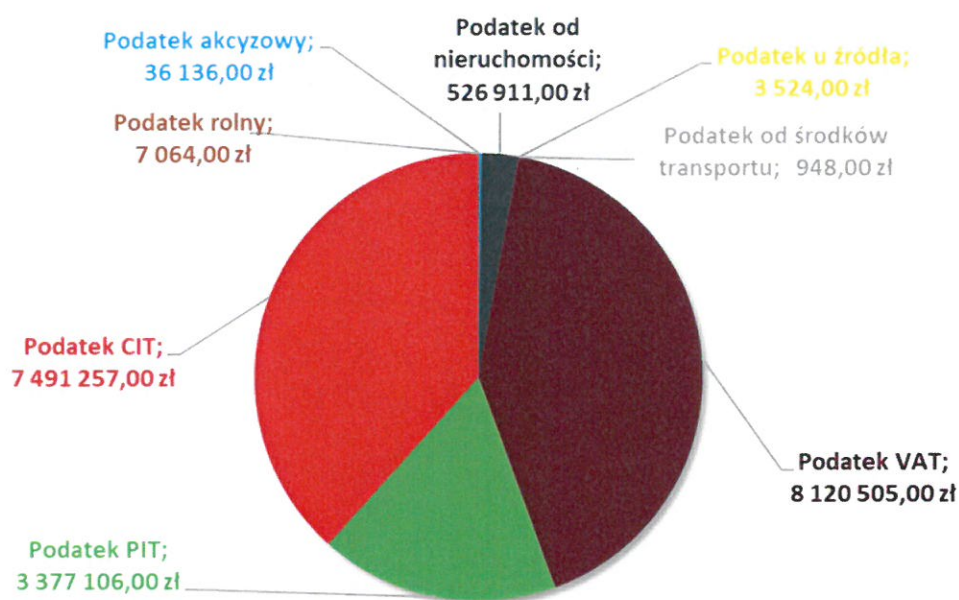
Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Spółka w celu realizacji obowiązków podatkowych na bieżąco analizuje zmiany w przepisach prawa podatkowego oraz dostosowuje rozliczenia podatkowe do aktualnych interpretacji podatkowych oraz orzeczeń sądowych.

Uwzględnia przy tym wytyczne zawarte wydawanych objaśnieniach podatkowych, rekomendacjach wydawanych przez Forum Cen Transferowych, międzynarodowych standardach wypracowanych przez Organizację Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD).

W 2020 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków wysokości: 19 563 451,00 zł

Wysokość zapłaconych podatków przedstawia poniższy wykres:



VII. INFORMACJA O LICZBIE PRZEKAZANYCH SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT: „informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

NETBOX PL w celu weryfikacji obowiązku raportowania informacji o schematach podatkowych wdrożył dedykowaną w tym celu procedurę.

W 2020 r. w NETBOX PL nie zidentyfikowano żadnych obowiązków w zakresie przekazywania Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

Wobec tego, Spółka nie przekazała żadnej informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

VIII. TRANSAKCJE Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI, KTÓRYCH WARTOŚĆ PRZEKRACZA 5% SUMY BILANSOWEJ AKTYWÓW

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT: „informacje o: a) 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 podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej”

NETBOX PL nie przeprowadzał żadnych transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

IX. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT: „informacje o: b) 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 2020 r. NETBOX PL dokonał sprzedaży oddziału stanowiącej zorganizowaną część przedsiębiorstwa na rzecz podmiotu powiązanego.

Transakcja sprzedaży została przeprowadzona z zachowaniem wszelkiej ostrożności w zachowaniu zasady rynkowej. W tym celu Spółka posiada wszelkie dokumenty potwierdzające słuszność dokonanej wyceny, np. operat szacunkowy, konsultowany z specjalistami w tym zakresie. Wycena została dokonana na podstawie analizy oraz specyfiki przenoszonych składników materialnych i niematerialnych.

Ponadto, należy wskazać, że 2020 r. NETBOX PL nie planowała żadnych, innych działań restrukturyzacyjnych.

X. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH PRZEZ PODATNIKA WNIOSKACH DO ORGANÓW PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT: „informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej, b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej, c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług, d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747)”

W 2020 r. Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie:

- ✓ **opodatkowania VAT** - sprzedaży zorganizowanej części przedsiębiorstwa (oddziału)
- ✓ **opodatkowania CIT** - w zakresie kwalifikacji do kosztów uzyskania przychodów całej kwoty wydatków poniesionych na nabycie samochodów osobowych nabytych wyłącznie w celu odsprzedaży oraz zastosowania do kosztów uzyskania przychodu uzyskanego ze sprzedaży samochodów osobowych nabytych wyłącznie w celu odsprzedaży przepisów art. 16 ust. 1 pkt 1 lit. b, art. 16 ust. 1 pkt 4, art. 16a ust. 1 pkt 2.

NETBOX PL nie występował do organu podatkowego o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, decyzji APA, opinii zabezpieczającej.

XI. INFORMACJE DOTYCZĄCE DOKONYWANIA ROZLICZEŃ PODATKOWYCH PODATNIKA NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 Ustawy o CIT: „informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej”

NETBOX PL nie przeprowadzał żadnych transakcji ani też nie dokonywał rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach

wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1426, ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

Spółka w przypadku zaistnienia wątpliwości co kwestii rozliczeń oraz transferów należności podejmuje działania, których celem jest weryfikacja kontrahenta, np. potwierdza transfer należności poprzez uzyskanie oświadczenia tzw. beneficial owner, sprawdzenie kontrahenta w zagranicznych rejestrach przedsiębiorców.

DYREKTOR FINANSOWY
Członek Zarządu
Wojciech Bąk

PREZES ZARZĄDU
Jakub Giermaziak