

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2022 r.**



NETBOX
group

SPIS TREŚCI

| | |
|--|-----------|
| WPROWADZENIE..... | 3 |
| Podstawa prawna i kontekst biznesowy | 3 |
| Informacje ogólne | 3 |
| PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA NETBOX PL..... | 5 |
| REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R. | 5 |
| Zmiany przepisów podatkowych w ramach Polskiego Ładu | 5 |
| Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych | 6 |
| Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej | 10 |
| Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych | 11 |
| Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi | 12 |
| Działania restrukturyzacyjne | 12 |
| Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych | 12 |
| Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową | 12 |

WPROWADZENIE

Podstawa prawna i kontekst biznesowy

Niniejszy dokument stanowi sprawozdanie dotyczące realizowanej strategii podatkowej w okresie od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przez NETBOX PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie¹ - dalej zwana jako „NETBOX PL” lub „Spółka”).

Przedmiotowa informacja jest publikowana na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych².

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2022 r. i przedstawia działania Spółki mające na celu realizację zobowiązań podatkowych wynikających z obowiązujących w Polsce regulacji podatkowych, ponadto obowiązuje od daty jej zatwierdzenia przez Zarząd NETBOX PL do momentu jej zastąpienia i będzie corocznie aktualizowana, a wszelkie istotne zmiany będą zatwierdzone przez Zarząd Spółki.

Informacje ogólne

NETBOX PL to rodzinne przedsiębiorstwo z pełnym udziałem kapitału polskiego, które zostało utworzone w 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.

¹ Netbox PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000572455.

² Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2022.2587 t.j. z dnia 2022.12.13) – dalej zwana jako „ustawa o CIT”.

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.

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.

Rekordowo wysokie ceny energii oraz spowolnienie gospodarcze w 2022 r. nie pozostały bez wpływu na przemysł papierniczy na całym świecie. Produkcja papieru i tektury w Europie spadła w 2022 r. o 6,1% (85 mln ton wobec 90,5 mln ton w r. 2021), co oznacza bardziej wyraźny spadek niż ten doświadczony w 2020 r. podczas kryzysu COVID-19, kiedy to wyniósł on 4,7%. Zmniejszenie produkcji związane było z rozpoczynającą się w strefie euro recesją w dużej mierze spowodowaną rekordowo wysokimi cenami energii i surowców. Te z kolei doprowadziły w szczególności do tymczasowych przestojów maszyn w drugiej połowie 2022 r.³ Warto jednak odnotować, iż do tego czasu krajowa branża papiernicza - w odróżnieniu do czołowych producentów unijnych - utrzymywała solidne tempo wzrostu produkcji oraz notowała ponadprzeciętne wyniki finansowe. Dopiero spowolnienie gospodarcze w drugim półroczu 2022 r. zaczęło negatywnie rzutować na popyt, utrudniając przerzucanie rosnących kosztów na odbiorców.⁴

Powyższe czynniki nie przełożyły się jednak w znaczący sposób na kwestie biznesowe oraz podatkowe, w szczególności nie przyczyniły się do utraty płynności finansowej Spółki.

³ <https://www.rynekpapierniczy.pl/artukul/sektor-celulozowo-papierniczy-w-europie-w-roku-2022-4003> (dostęp: 20.11.2023 r.).

⁴ <https://www.rynekpapierniczy.pl/artukul/sektor-papierniczy-w-polsce-rekordowe-wyniki-i-nowe-wyzwania-3595> (dostęp: 20.11.2023 r.).

PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA 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.

NETBOX PL realizuje również zaplanowaną na lata 2020-2025 strategię zrównoważonego rozwoju, która obejmuje dbałość o środowisko, bezpieczeństwo w pracy oraz odpowiedzialność społeczną. Spółka angażuje się w inicjatywy wspierające lokalną społeczność oraz aktywnie uczestniczy w ogólnopolskich akcjach charytatywnych. Tylko w 2022 r. NETBOX PL przekazała na rzecz Fundacji „Absolwent” wspomagającej uczniów zdolnych, którym zła sytuacja materialna uniemożliwia realizację planów edukacyjnych, darowizny pieniężne w łącznej wysokości 137 000,00 zł.

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.

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 powiązanymi 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.

REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2022 R.

Zmiany przepisów podatkowych w ramach Polskiego Ładu

Rok 2022 był rokiem rewolucyjnych, dynamicznych i rekordowych (pod względem ilościowym) zmian w prawie podatkowym, zwłaszcza w podatkach dochodowych. Z dniem 1 stycznia 2022 r. weszły bowiem w życie przepisy tzw. Polskiego Ładu, które

z uwagi na duży stopień niedopracowania, były następnie wielokrotnie nowelizowane w trakcie roku. Założeniem przedmiotowej reformy podatkowej było „(...) stworzenie przyjaznego i sprawiedliwego systemu podatkowego, który pozwoli Polsce na zajęcie dominującej pozycji w wyścigu o inwestycje, będącego efektem procesu zmiany globalnych łańcuchów dostaw. Kryzys związany z pandemią COVID-19 przekłada się nie tylko na zmniejszenie wpływów budżetowych, ale także na zwiększone wydatki, w tym na obsługę zadłużenia i świadczenia społeczne. Z tego względu Państwo zmuszone jest do szukania nowych rozwiązań, wspierających wzrost oraz stabilizację nadwyrężonych wpływów budżetowych.”⁵

Niewątpliwie pozytywnym efektem zmian w ramach Polskiego Ładu było wprowadzenie do ustawy o CIT wielu nowych ulg podatkowych, w tym ulgi na: innowacyjnych pracowników; prototyp; ekspansje; robotyzacje; konsolidacje; terminale płatnicze; sponsoring. Istota przedmiotowych ulg podatkowych sprowadza się najczęściej do preferencji w postaci możliwości dodatkowego, wskazanego procentowo odliczenia od podstawy opodatkowania kosztów poniesionych w celach określonych ustawowo. Podatnikom korzystającym ze zwolnień w ramach Specjalnej Strefy Ekonomicznej lub Polskiej Strefy Inwestycji (w przypadku większości ulg) prawo do odliczenia przysługuje jedynie w odniesieniu do kosztów, które nie są uwzględniane w kalkulacji dochodu zwolnionego na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 34 oraz 34a ustawy o CIT.

W tym miejscu należy wskazać, iż w oparciu o art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT NETBOX PL korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego w ramach Polskiej Strefy Inwestycji, przy czym zdecydowana część kosztów działalności operacyjnej przypisywana jest do dochodów zwolnionych. W konsekwencji, Spółka nie mogła skorzystać z większości wyżej wskazanych ulg podatkowych.

Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych

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.

⁵ Uzasadnienie do projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (druk sejmowy nr 1532).

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.⁶

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.

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,

⁶ Termin 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.

którą przekazują 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.

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 do 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 w sposób prawidłowy ustalić oraz rozliczyć użytkowanie samochodów służbowych,

instrukcja obiegu dokumentów – pozwala na przekazanie, zgromadzenie oraz archiwizację 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 o schematach podatkowych w Spółce,

procedura należytej staranności w VAT – umożliwia weryfikację kontrahentów jako podatników VAT oraz prawidłowości w rozliczeniu podatku od towarów i usług.

Obowiązujące procedury były w 2022 r. weryfikowane pod kątem ich rzetelności.

Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W 2022 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 podatkowej⁷ 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.

⁷ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. 2022.2651 t.j. z dnia 2022.12.16) – dalej zwana jako „Ordynacja podatkowa”.

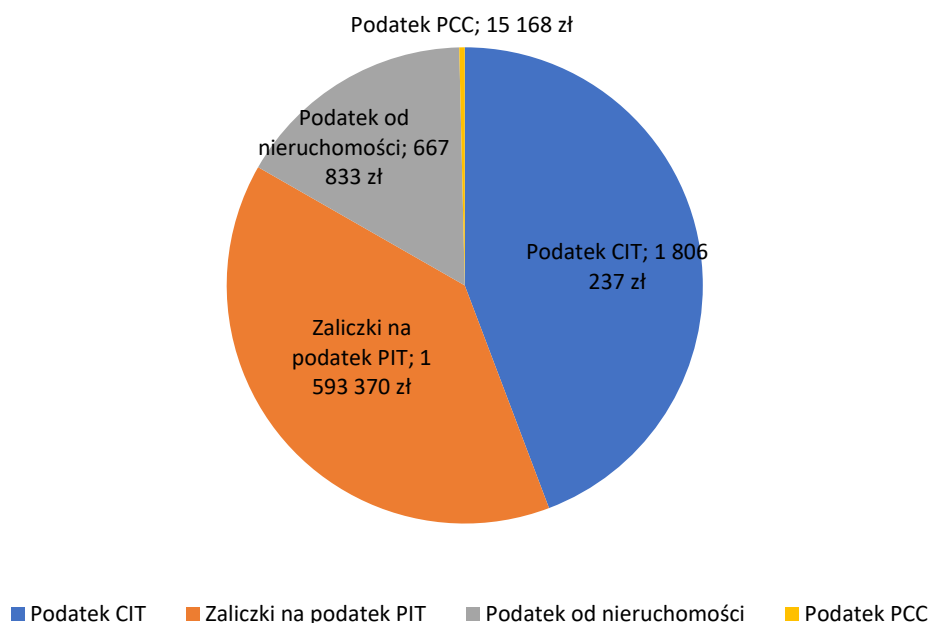
Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych

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.

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

W 2022 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków w wysokości co najmniej: **4 082 608,00 zł**.

Wysokość zapłaconych, wybranych podatków przedstawia poniższy wykres:



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

W 2022 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.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

NETBOX PL nie przeprowadzał żadnych transakcji z podmiotami powiązanymi 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.

Działania restrukturyzacyjne

W 2022 r. NETBOX PL nie przeprowadzał żadnych działań restrukturyzacyjnych.

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych

W 2022 r. Spółka złożyła do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej dwa wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych w zakresie prawidłowej interpretacji art. 17 ust. 1 pkt 34a ustawy o CIT. Przedmiotem wniosków była docelowa weryfikacja wielkości uzyskanej pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego dostępnego dla pomiotów prowadzących działalność na podstawie decyzji o wsparciu (DoW) oraz kosztów kwalifikowanych. W efekcie uzyskano potwierdzenie prawidłowości wskazanego podejścia do kwestii:

- 1) kalkulacji i wpłaty w trakcie roku podatkowego zaliczek na podatek CIT (w ramach dochodu osiąganego przez Spółkę z działalności prowadzonej w zakresie wskazanym w DoW na terenie wskazanym w DoW);
- 2) dopuszczalności zaliczenia do kosztów kwalifikowanych wydatków na instalację wentylacyjną.

NETBOX PL nie występował do organu podatkowego o uzyskanie ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej, uprzedniego porozumienia cenowego (APA) ani opinii zabezpieczającej.

Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W 2022 r. 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 o PIT⁸ oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

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

⁸ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. 2022.2647 t.j. z dnia 2022.12.16).