

# **NEUMO POLSKA SP. Z O.O.**

## **INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ** (za okres 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r.)

## **A. Podstawa prawna**

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej (dalej: „Informacja”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości w ramach wykonania obowiązku nałożonego na Neumo Polska sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) przez przepisy art. 27c ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej: „ustawa o CIT”). Przepis ten zobowiązuje do sporządzenia i podania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej podatników, których przychody przekroczyły w roku podatkowym równowartość 50 milionów EUR.

Z uwagi na fakt, że przychody Spółki w roku podatkowym trwającym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. przekroczyły równowartość 50 milionów EUR, Spółka jest zobowiązana do sporządzania Informacji za ww. okres.

## B. Podstawowe informacje o Spółce

<b>Nazwa</b>	Neumo Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Adres siedziby</b>	ul. Strobów 2D, 96-100 Skierniewice
<b>NIP</b>	8361527589
<b>KRS</b>	0000039580
<b>Przedmiot działalności</b>	PKD 46.72.Z Sprzedaż hurtowa metali i rud metali – produkcja i dystrybucja różnych rodzajów rur, kształtek, komponentów i zespołów wykonanych ze stali nierdzewnej i specjalnych stopów dla technologii płynów, które są wykorzystywane we wszystkich ważnych procesach produkcyjnych w przemyśle farmaceutycznym, biotechnologii, chemii, technologii półprzewodników i energii słonecznej

 **NEUMO POLSKA** Sp. z o.o.

Strobów 2D, 96-100 Skierniewice  
tel./fax +48 46 833 43 06  
NIP 8361527589 REGON 750108716  
BDO 000242454

## C. Główne założenia strategii podatkowej Spółki

Naczelnym celem strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę jest dążenie do zagwarantowania rzetelności i przejrzystości w wypełnianiu obowiązków podatkowych ciążyących na Spółce i w następstwie tego zapewnienie kompletności i prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki.

Spółka dokłada wszelkich starań aby jej rozliczenia podatkowe były wykonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, a kwoty zobowiązań podatkowych były w każdym przypadku kalkulowane na gruncie odpowiednich przepisów, w oparciu o rzeczywisty przebieg przeprowadzanych przez Spółkę transakcji i zdarzeń gospodarczych, w których Spółka uczestniczy oraz regulowane w terminach określonych przepisami prawa. Z zachowaniem powyższych wymogów Spółka wypełnia obowiązki nakładane na nią przez prawo podatkowe, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT – w 2022 roku Spółka płaćła zaliczki uproszczone), regularnego i terminowego składania raportów JPK i regulowania wynikających z nich należności VAT, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobierania podatku u źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT), opłacania składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, sporządzania dokumentacji cen transferowych i weryfikacji rynkowości warunków transakcji z podmiotami powiązanymi oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

Kierownictwo Spółki w pełni rozumie znaczenie zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych w Spółce i w związku z tym nie podejmuje działań mogących narazić Spółkę na wystąpienie ryzyka podatkowego, jednocześnie dokładając starań, aby realizacja obowiązków podatkowych Spółki przebiegała z zachowaniem najwyższych standardów staranności i rzetelności oraz transparentności w kontaktach z organami podatkowymi.

Wszelkie zdarzenia gospodarcze/transakcje realizowane przez Spółkę są motywowane względami biznesowymi/gospodarczymi, a nie podatkowymi. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje prawne tworzone w celu zmniejszenia obciążeń podatkowych, uniknięcia opodatkowania ani nie uczestniczy w konstrukcjach, które są pozbawione uzasadnienia ekonomicznego.

Spółka dostrzega należytej staranności przy zapewnieniu prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym na bieżąco współpracując z zewnętrznym biurem rachunkowym. Zagadnienia budzące wątpliwości interpretacyjne co do skutków podatkowych są przez Spółkę oraz jej księgowych każdorazowo omawiane i rozstrzygane, a w przypadku gdy nie jest możliwe jednoznaczne określenie konsekwencji podatkowych określonych działań bądź operacji, Spółka stosuje podejście minimalizujące ryzyko powstania po stronie Spółki zaległości podatkowych czy naruszenia przez Spółkę innych obowiązków wynikających z przepisów podatkowych.

Najważniejsze działania mające na celu identyfikację i ograniczenie ryzyka podatkowego (podejmowane przez Spółkę również w 2022 roku) to:

- a) współpraca z zewnętrznym biurem rachunkowym w zakresie rozliczeń księgowych i podatkowych Spółki,
- b) posiadanie wewnętrznej procedury w zakresie dochowania należytej staranności w podatku u źródła,
- c) bieżące monitorowanie występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania,
- d) uczestnictwo pracowników odpowiedzialnych za współpracę z biurem rachunkowym w szkoleniach branżowych z zakresu rozliczeń podatkowych,
- e) prenumerowanie prasy fachowej oraz bieżące monitorowanie innych doniesień medialnych w zakresie podatków.

 **NEUMO POLSKA** Sp. z o.o.

Strobów 2D, 96-100 Skierniewice  
tel./fax +48 46 833 43 06  
NIP 8361527589 REGON 750108716  
BDO 000242454

## **D. Informacja o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie**

W ramach Spółki obowiązują i są stosowane procedury i procesy umożliwiające wypełnianie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie, w szczególności w zakresie kalkulacji należnych zobowiązań podatkowych, ich raportowania i terminowego regulowania.

Spółka stosuje m.in. procedury i instrukcje dotyczące realizacji obowiązków w zakresie poboru zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych płatności dokonywanych na rzecz podatników niemających miejsca zamieszkania, siedziby ani zarządu na terytorium Polski (podatek u źródła).

Ponadto, Spółka stosuje szereg procedur i procesów niemających sformalizowanego/zmaterializowanego charakteru, opartych na wieloletnim doświadczeniu i na bieżąco aktualizowanej wiedzy personelu księgowego współpracującego ze Spółką oraz przyjętych przez ten personel sprawdzonych schematach postępowania – ukierunkowanych na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, w tym w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Nadzór nad właściwą realizacją tych procesów sprawują osoby pełniące w Spółce kierownicze funkcje finansowo-księgowe oraz odpowiedzialne za współpracę z biurem rachunkowym, którego pracownicy uczestniczą w realizacji obowiązków podatkowych Spółki. Biuro rachunkowe zostało wybrane przez Spółkę z uwzględnieniem ich kwalifikacji, kompetencji i wiedzy, w tym z zakresu prawa podatkowego.

## **E. Informacja o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie uczestniczyła w dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w przepisach działu IIB ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (dalej: „Ordynacja podatkowa”).

Jednocześnie Spółka, w przypadku wystąpienia takiej konieczności, stara się na bieżąco wyjaśniać wszelkie wątpliwości dotyczące jej rozliczeń podatkowych poprzez kontakt z organami podatkowymi przez wyznaczone do tego osoby (z biura rachunkowego odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe Spółki, z którym Spółka współpracuje), udzielając organom podatkowym niezbędnych informacji i deklarując pełną transparentność w tym zakresie.

## **F. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej**

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. wszystkie ciężące na Spółce obowiązki podatkowe były realizowane z należytą starannością i w obowiązujących Spółkę terminach.

Z zachowaniem wymogów kompletności, rzetelności i transparentności rozliczeń podatkowych, Spółka wywiązywała się z ciężących na niej obowiązków wynikających z prawa podatkowego, w szczególności w zakresie kalkulacji i opłacania zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (CIT), regularnego i terminowego składania raportów JPK, bieżącego weryfikowania obowiązków związanych z płatnościami należności na rzecz tzw. nierezydentów i pobierania podatku źródła, pełnienia funkcji płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) oraz monitorowania występowania schematów podatkowych i obowiązku ich raportowania.

W ww. okresie Spółka dokonała rozliczeń zobowiązań podatkowych zgodnie z poniższą tabelą.

<b>PIT od wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców</b>	1 668 671,00 zł
<b>VAT (nadwyżka podatku należnego nad naliczonym)</b>	30 980 718,00 zł
<b>CIT</b>	4 804 163,00 zł
<b>podatek u źródła</b>	0 zł (brak obowiązku poboru)

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej. W szczególności Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji MDR-1, o której mowa w art. 86b Ordynacji podatkowej oraz informacji MDR-3, o której mowa w art. 86j Ordynacji podatkowej.



## **G. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów**

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka była stroną transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki. Transakcje te dotyczyły zakupu towarów - komponentów ze stali kwasoodpornej dla przemysłu spożywczego i kosmetycznego oraz komponentów ze stali nierdzewnej (armatura, rury, pręty).

**H. Informacja o 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 ustawy o CIT**

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie planowała ani nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

 **NEUMO POLSKA** Sp. z o.o.

Strobów 2D, 96-100 Skierniewice

tel./fax +48 46 833 43 06

NIP 8361527589 REGON 750108716

BDO 000242454

- 15 -

## **I. Informacja o złożonych przez Spółkę 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.**

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie składała wniosków o:

- a. ogólne interpretacje podatkowe, o których mowa w art. 14a §1 Ordynacji podatkowej,
- b. interpretacje przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
- c. wydanie wiążących informacji stawkowych, o których mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (dalej: „ustawa o VAT”),
- d. wydanie wiążących informacji akcyzowych, o których mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

 **NEUMO POLSKA** Sp. z o.o.

Strobów 2D, 96-100 Skierniewice  
tel./fax +48 46 833 43 06

NIP 8361527589 REGON 750108716  
BDO 000242454

= 15 =

## **J. Informacja dotycząca dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

W okresie 1 stycznia 2022 r. – 31 grudnia 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.