

**SPRAWOZDANIE Z REALIZACJI  
STRATEGII PODATKOWEJ  
ZA 2021 r.**



**NETBOX**

## SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE .....	3
<i>Podstawa prawna i kontekst biznesowy</i> .....	3
<i>Informacje ogólne</i> .....	3
PRZEJRZYSTOŚĆ ORAZ TRANSPARENTNOŚĆ PODATKOWA NETBOX PL.....	4
REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W 2021 R. ....	5
<i>Procesy i procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków podatkowych</i> ...	5
<i>Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej</i> .....	9
<i>Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie         przekazanych informacji o schematach podatkowych</i> .....	9
<i>Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi</i> .....	11
<i>Działania restrukturyzacyjne</i> .....	11
<i>Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych</i> .....	11
<i>Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową</i> ..	12

# WPROWADZENIE

## *Podstawa prawna i kontekst biznesowy*

Niniejszy dokument stanowi sprawozdanie dotyczące realizowanej strategii podatkowej w okresie od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. przez NETBOX PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Czachorowie<sup>1</sup> - dalej zwana jako „NETBOX PL” lub „Spółka”).

Przedmiotowa informacja jest publikowana na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>2</sup>.

Informacja o realizacji strategii podatkowej odnosi się do 2021 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, 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.

---

<sup>1</sup> 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 ,

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. 2021. 1800 t. j. z dnia 2021.10.04) – 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.

W drugiej połowie 2021 r. cały rynek papierniczy miał duże problemy z dostępnością surowca. Utrudnienia te nie przełożyły się jednak w znaczący sposób na kwestie biznesowe oraz podatkowe, w szczególności nie przyczyniły się do utraty finansowej Spółki.

## **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.

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 2021 R.**

### ***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 umożliwiały 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.<sup>3</sup>

## 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, którą przekazują ją do działu finansowo-księgowego odpowiedzialnego za ich właściwą klasyfikację podatkową.

---

<sup>3</sup>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.

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 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, obciążone 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.

### ***Dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej***

W 2021 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.

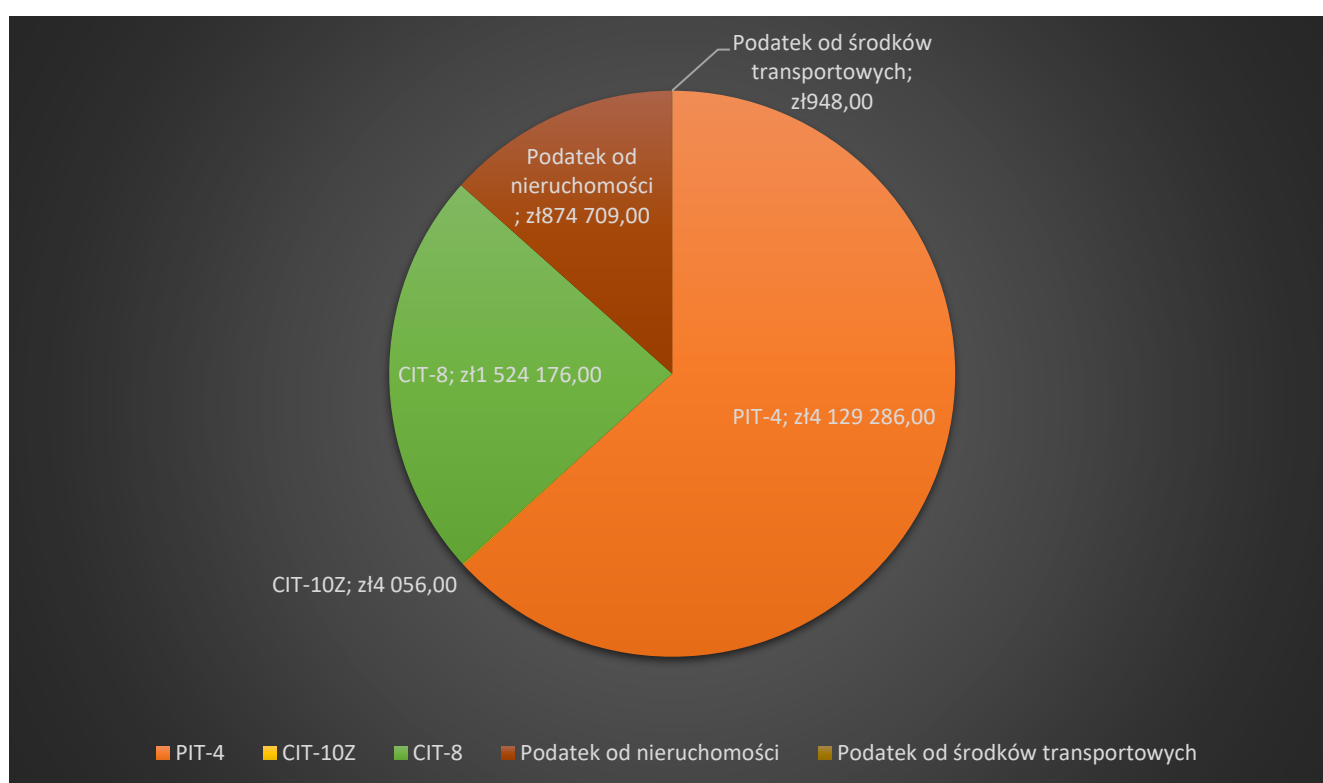
### ***Informacja o realizacji obowiązków podatkowych wraz z informacją o liczbie przekazanych informacji o schematach podatkowych***

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.

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 2021 r. Spółka jako podatnik lub płatnik dokonała płatności podatków wysokości: **6 533 175,00 zł.**

Wysokość zapłaconych podatków przedstawia poniższy wykres:



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

W 2021 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 2021 r. NETBOX PL nie przeprowadziła żadnych działań restrukturyzacyjnych.

### ***Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach do organów podatkowych***

W 2021 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 podatku dochodowym od osób prawnych. Przedmiotem wniosków była docelowa weryfikacja wielkości uzyskanej pomocy publicznej w formie zwolnienia podatkowego dostępnego dla pomiotów prowadzących działalność na podstawie decyzji o wsparciu oraz kosztów kwalifikowanych. W szczególności uzyskano potwierdzenie prawidłowości wskazanego podejścia do kwestii kalkulacji zaliczek na podatek dochodowy od osób prawnych (w ramach dochodu osiąganego przez Spółkę z działalności prowadzonej w zakresie wskazanym w DoW na terenie wskazanym w DoW).

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

## ***Rozliczenia w krajach lub na terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową***

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.