

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

Działając w imieniu Spółki Norma Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej **Spółka**) na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Spółka przedstawia informacje o realizowanej strategii podatkowej za rok 2021. Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Spółki została sporządzona i podana do publicznej wiadomości.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach w zakresie wykonywania i zapewniania prawidłowości wykonania obowiązków podatkowych

Spółka posiada procesy i procedury umożliwiające zarządzanie wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonywanie. W celu prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych oraz zminimalizowania ryzyka podatkowego Spółka posiada i realizuje procesy oparte na codziennej praktyce, jak również na podstawie sformalizowanych procedur.

W zakresie codziennej praktyki Spółka realizuje procesy dotyczące min:

- ⇒ należytej staranności - przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe struktury pod kątem zgodności z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Proces ten pozwala na weryfikację wiarygodności kontrahenta, występowania rachunku bankowego na białej liście, czy też czy kontrahent jest zarejestrowany na białej liście jako podatnik VAT czynny,
- ⇒ w przypadku usług niematerialnych dokonywana jest szczegółowa weryfikacja dokumentacji ww. usług. Kontrahenci zagraniczni weryfikowani są pod kątem występowania podatku u źródła – wówczas gromadzona jest stosowna dokumentacja wymagana przepisami podatkowymi, w tym dla potrzeb podatku u źródła – certyfikaty rezydencji oraz inne niezbędne dokumenty wymagane przepisami prawa,
- ⇒ w przypadku wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów oraz sprzedaży poza siedzibę Unii Europejskiej każdy kontrahent weryfikowany jest pod kątem zarejestrowania dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych, gromadzona jest dokumentacja, która umożliwia prawidłowe zastosowanie preferencyjnej stawki VAT w wysokości 0%.

NORMA POLSKA SP. z o.o.

KRS 0000190166; Sąd Rejonowy w Częstochowie,

XVII Wydział Gospodarczy KRS

REGON: 356783160, NIP: 945-19-99-157

Kapitał Zakładowy: 8 080 000, 00 PLN



Ponadto Spółka posiada procedury i regulaminy m.in.:

- ⇒ procedura akceptowania kosztów – zgodnie z którą przed dokonywaniem płatności następuje weryfikacja merytoryczna, a zatwierdzanie wydatków w Spółce odbywa się według matrycy odpowiedzialności. Następnie zatwierdzone dokumenty są weryfikowane przez służby finansowe pod kątem ich poprawności rachunkowej i podatkowej,
- ⇒ procedura dotycząca schematów podatkowych,
- ⇒ procedura podróży służbowych,
- ⇒ procedura rozliczania delegacji pracowniczych,
- ⇒ instrukcja inwentaryzacji zapasów,
- ⇒ regulamin pracy,
- ⇒ regulamin wynagradzania,

2. Informacje o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie wystąpiła z wnioskiem do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej o zawarcie umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości KAS. Jednakże prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki, jak również przekazywanie rzetelnych i prawdziwych informacji do Organów KAS w sposób otwarty i zrozumiały.

3. Informacje o realizacji obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Spółka w roku 2021 terminowo realizowała wszelkie obowiązki podatkowe na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które nałożone zostały przez obowiązujące przepisy.

4. Informacje o liczbie przekazanych schematach podatkowych (MDR) o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka w roku 2021 przekazała informację o schematach podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej sporządzony za 2020 rok zgodnie z art. 86a §1 pkt. 10 ordynacji podatkowej w zakresie podatku u źródła w związku z realizacją art. 86a §1 pkt. 1c.

NORMA POLSKA SP. z o.o.

KRS 0000190166; Sąd Rejonowy w Częstochowie,

XVII Wydział Gospodarczy KRS

REGON: 356783160, NIP: 945-19-99-157

Kapitał Zakładowy: 8 080 000, 00 PLN



5. Informacje 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:

Spółka w roku 2021 nie planowała oraz nie planuje w najbliższej przyszłości żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

6. Informacje o transakcji 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

Spółka w roku 2021 zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości. Transakcje te dotyczyły sprzedaży wyrobów gotowych, towarów i materiałów, zakupu materiałów produkcyjnych, towarów oraz sprzedaży jak i zakupu usług niematerialnych. W 2021 roku miały również miejsce transakcje finansowe polegające na wymianie walut.

7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej:

Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

8. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

9. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

NORMA POLSKA SP. z o.o.

KRS 0000190166; Sąd Rejonowy w Częstochowie,
XVII Wydział Gospodarczy KRS
REGON: 356783160, NIP: 945-19-99-157
Kapitał Zakładowy: 8 080 000, 00 PLN



Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

10. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie 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)

Spółka w roku 2021 nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej

11. 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

Spółka w roku 2021 nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową