



COMFORT &
PROTECTION

**SPRAWOZDANIE Z REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
SPORZĄDZONE NA PODSTAWIE ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH ZA ROK PODATKOWY
KOŃCZĄCY SIĘ 31 GRUDNIA 2023 ROKU**

NMC POLSKA SPÓŁKA Z O.O.

ul. Pyskowicka 15

41-807 Zabrze

KRS: 0000023726

NIP: 6312187483

REGON: 273849353

Strona 1 z 12

nmc Polska sp. z o. o.

ul. Pyskowicka 15; 41 - 807 Zabrze (Polska)

+48 32 373 24 40 +48 32 373 24 43

@ biuro@nmc.pl www.nmc.eu

Kapitał zakładowy **68 081 000,00 PLN**

KRS 0000023726, Sąd Rejonowy Wydział X Gospodarczy KRS w Gliwicach

NIP 631-21-87-483 REGON: 273849353

ISO 9001-2008 nr rejestrowy BDO: 000003506



Spis treści

1. INFORMACJE OGÓLNE.....	3
2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ	3
2.1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	3
2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	6
2.3. INFORMACJA O REALIZOWANYCH OBOWIĄZKACH PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH	6
2.4. INFORMACJA O TRANSAKcjACH ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI	7
2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE.....	8
2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSEKACH	8
2.7. INFORMACJA O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH W RAJACH PODATKOWYCH.....	9

1. INFORMACJE OGÓLNE

Celem sporządzenia przez NMC POLSKA SPÓŁKA Z O.O. („NMC Polska” lub „Spółka”) informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie nałożonego na Spółkę obowiązku, zgodnie z którym podatnicy, których przychody w poprzednim roku przekroczyły równowartość 50 mln euro, a także działający w formie podatkowej grupy kapitałowej, niezależnie od osiągniętych przez grupę przychodów, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została sporządzona za rok podatkowy Spółki rozpoczynający się 1 stycznia 2023 r. i zakończony 31 grudnia 2023 r. („Rok Podatkowy”).

Spółka posiada strategię podatkową, wskazującą podejście Spółki do zarządzania funkcją podatkową, określającą formuły decyzyjne, cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków Podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej została przygotowana zgodnie z wymogami art. 27c Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2023 r., poz. 2805 ze zm.) (dalej updog). Przepisy będące podstawą dla sporządzania poszczególnych elementów Informacji o realizowanej strategii podatkowej zostały wskazane w kolejnych punktach niniejszej informacji.

2. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

2.1. PROCESY I PROCEDURY DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

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

Procesy podatkowe

NMC Polska 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.

Składane deklaracje podatkowe, informacje podatkowe oraz rozliczenia podatkowe stanowią pełne odzwierciedlenie działalności gospodarczej Spółki na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Obowiązki podatkowe wypełniane są przez wyznaczonych do tego pracowników Spółki, którzy zapewniają zarówno prawidłowe wypełnianie tych obowiązków, jak i przekazywanie wiedzy wewnątrz Spółki (m.in. poprzez sprawowanie kontroli, wyznaczanie wytycznych lub organizowanie szkoleń w zakresie kwestii podatkowych).

Zarządzając wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego NMC Polska wykorzystuje wewnętrzne procesy oraz stosuje się do wewnętrznych instrukcji systemowych, jak również stosuje najlepsze praktyki.

Spółka realizuje procesy dotyczące zapłaty podatków, obejmujące:

- zebranie źródeł, na podstawie których wyliczana zostaje podstawa opodatkowania,
- obliczenie podstawy opodatkowania,
- kalkulacja podatku,
- zadeklarowanie zobowiązania podatkowego,
- zapłata podatku.

Procedury dotyczące podatków

Spółka dokonując czynności rodzących skutki w sferze jej praw lub obowiązków podatkowych, zobowiązana jest dla ich zachowania i spełnienia przestrzegania określonych prawem reguł postępowania jak również dochowania należytej staranności w określonych obszarach działania. Spółka spełnia powyższe obowiązki poprzez stosowanie się do wewnętrznie przyjętych zasad związanych z kwestiami podatkowymi oraz wewnętrznych instrukcji systemowych.

W ramach działalności operacyjnej kluczowe aspekty Spółki są poddawane analizie pod kątem:

- skutków podatkowych podejmowanych działań,
- zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego,
- zgodności z obowiązującą w Spółce strategią podatkową,
- zgodności z funkcjonującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi i procesami.

W obszarach podatkowych, które nie zostały zagospodarowane dokumentami pisemnymi, Spółka dba o zapewnienie odpowiednich zasobów i procesów w celu spełnienia wymogów ustawowych oraz prawidłowego wykonania przepisów prawa podatkowego.

System zarządzania ryzykiem podatkowym i kontroli podatkowej Spółka wykazuje niską skłonność do podejmowania ryzyka w obszarze podatków. Systemy i kontrole, a także zadania i zasoby zarządzania podatkami zostały opracowane w taki sposób, aby umożliwić przestrzeganie przepisów i regulacji podatkowych.

Szeroko pojęta strategia podatkowa Spółki ma charakter rygorystyczny, zapewniający Spółce jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W efekcie, Spółka, w celu unikania sporów z organami

Strona 4 z 12

podatkowymi, z należytą starannością identyfikuje oraz wypełnia dotyczące jej obowiązki podatkowe wynikające z przepisów prawa podatkowego.

Spółka na bieżąco identyfikuje potencjalne ryzyka podatkowe. Wszelkie wątpliwości dotyczące kwestii podatkowych rozstrzygane są z uwzględnieniem przepisów prawa podatkowego i zachowaniem przy tym należytej staranności – tak aby obowiązki podatkowe zostały wypełnione w sposób prawidłowy i rzetelny.

Konsultacje dotyczące kwestii podatkowych odbywają się głównie w ramach Działu Księgowego, oraz w zakresie bieżącego doradztwa podatkowego przy pomocy zewnętrznych doradców podatkowych.

Polityka podatkowa Spółki nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez nią transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółkę. NMC Polska nie wykorzystuje w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzuje transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego.

Ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków. W tym celu kierownictwo działu podatkowego pozostaje w stałym kontakcie ze wszystkimi jednostkami biznesowymi Spółki.

Spółka, w celu ograniczenia lub eliminacji ryzyka podatkowego podejmuje także dodatkowe działania:

- wykonuje nadzór stanowiskowy nad działalnością pracowników zgodnie z hierarchią służbową,
- na bieżąco monitoruje zmiany w przepisach prawa podatkowego,
- prowadzi bieżące szkolenia personelu.

Procedury i procesy podatkowe zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami wewnętrznymi obejmują m.in.:

- prawidłowe kwalifikowanie i ujmowanie zdarzeń gospodarczych mających wpływ na obowiązki podatkowe;
- prawidłowe wypełnianie obowiązków formalnych, w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism;
- prawidłowe stosowanie obowiązujących stawek podatków;
- prawidłowe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- prawidłowe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;

- prawidłowe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe;
- prawidłowe gromadzenie i przygotowywanie dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego;
- obieg dokumentów;
- obowiązki z zakresu przekazywania informacji o schematach podatkowych;
- zasady postępowania pracowników Spółki na wypadek kontroli Spółki przez organy ścigania lub inne urzędy i inspekcje;
- prawidłowe zachowanie w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych (tzw. Procedura MDR);
- inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki, zbiory zachowań i wypracowanych schematów postępowania, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

2.2. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

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

W przypadku kontaktów z organami KAS Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, dostarczając terminowo wszystkie wyjaśnienia oraz wymagane informacje. Ewentualne nieumyślne omyłki w przekazywanych informacjach kierowanych do organów podatkowych są przez Spółkę identyfikowane najszybciej jak to możliwe oraz poddawane odpowiednim korektom.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania, nie zawarła porozumienia cenowego, nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie decyzji zabezpieczającej lub o stosowanie zwolnienia w zakresie podatku u źródła).

2.3. INFORMACJA O REALIZACJI OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH, W TYM INFORMACJE O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 upod: „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”

Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium:

- podatek dochodowy od osób prawnych jako podatnik – TAK;
- podatek dochodowy od osób fizycznych jako płatnik – TAK;
- podatek od towarów i usług – TAK;
- cło – TAK;
- podatek akcyzowy - NIE;
- podatek od czynności cywilnoprawnych – NIE;
- podatek od nieruchomości – TAK;
- inne – NIE.

Spółka reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach ustawowych.

Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej 22 Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r., poz. 1387, ze zm.)

Spółka w swojej działalności nie zidentyfikowała w Roku Podatkowym żadnego schematu podatkowego. Tym samym nie wystąpił obowiązek jego przekazania do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

2.4. INFORMACJE O TRANSAKcjACH ZAWIERANYCH Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a updog: „informacje o: a) transakcjach z podmiotami powiązanyymi 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”

Suma bilansowa aktywów Spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wyniosła 167.070.165,86 zł.

Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanyymi w 2023 roku o łącznej wartości:

- w zakresie przychodów 42.708.716,96 zł
- w zakresie zakupu 29.901.505,33 zł

- w zakresie kosztów finansowych 3.734.073,67 zł

W 2023 roku Spółka była stroną umów pożyczek jako pożyczkobiorca z NMC International. Na dzień 31 grudnia 2023 r. zobowiązania z tytułu pożyczek wynosiły 47.848.306,80 zł.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi określona została na podstawie art. 11k ust. 4 i 5 oraz art. 11 updop.

Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi RP.

W roku podatkowym Spółka zawarła z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej transakcje, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów.

Wartość transakcji z podmiotami powiązanymi w 2023 roku:

Lp	Nazwa podmiotu	Transakcje sprzedaży	Transakcje zakupu	Pozostałe transakcje stanowiące przychód	Odsetki
1	NMC S.A.	15 951 459,04	25 563 307,58	17 764,55	0,00
2	NMC Still Distribution	1 258 554,81	0,00	0,00	0,00
3	NMC Cellfoam AB	44 315,05	0,00	0,00	0,00
4	NMC France	21 155 346,83	133 344,40	0,00	0,00
5	NMC Termonova	21 854,35	0,00	0,00	0,00
6	NMC Italia	507 126,91	0,00	0,00	0,00
7	NMC Sverige	847 656,42	1 144 195,42	0,00	0,00
8	NMC Cellfoam OY	133 691,16	0,00	0,00	0,00
9	NMC International SA	0,00	699 905,75	674 487,36	3 734 073,67
10	NMC Deutschland	0,00	1 115 538,07	0,00	0,00
11	NMC LLC	52 026,11	0,00	0,00	0,00
12	NMC UK LIMITED UNIT 4	1 960 434,37	470 714,11	0,00	0,00
13	Górniki Zabrze Piłka Ręczna SA	0,00	142 500,00	84 000,00	0,00
14	BK Consulting B.Kmiecik	0,00	632 000,00	0,00	0,00
	suma	41 932 465,05	29 901 505,33	776 251,91	3 734 073,67

Charakter transakcji z podmiotami powiązanymi w 2023 roku:

Lp	Nazwa podmiotu	Transakcje sprzedaży	Transakcje zakupu
1	NMC S.A.	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	• zakup towarów/materiałów • usługi doradcze • usługi szkolenia • usługi IT • prowizje od sprzedaży • zakup maszyn, części, wyposażenia itp.
2	NMC Still Distribution	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	
3	NMC Cellfoam AB	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	
4	NMC France	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	• zakup towarów/materiałów
5	NMC Termonova	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	
6	NMC Italia	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	
7	NMC Sverige	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	• zakup towarów/materiałów • prowizje od sprzedaży
8	NMC Cellfoam OY	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	
9	NMC International SA	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	• usługi grupowe
10	NMC Deutschland	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	• prowizje od sprzedaży
11	NMC LLC	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	
12	NMC UK LIMITED UNIT 4	• sprzedaż produktów / towarów / materiałów	• zakup towarów/materiałów
13	Górník Zabrze Piłka Ręczna SA		• usługi reklamowe
14	BK Consulting B. Kmiecik		• usługi niematerialne

Informacje o podmiotach powiązanych:

Lp	Nazwa podmiotu	Rodzaj powiązania	Rezydent podatkowy RP	Kraj siedziby
1	NMC S.A.	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Belgia
2	NMC Still Distribution	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Rumunia
3	NMC Cellfoam AB	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Szwecja
4	NMC France	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Francja
5	NMC Termonova	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Finlandia
6	NMC Italia	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Włochy
7	NMC Sverige	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Szwecja
8	NMC Cellfoam OY	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Szwecja
9	NMC International SA	udziałowiec Spółki	nie	Luksemburg
10	NMC Deutschland	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Niemcy
11	NMC LLC	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Rosja
12	NMC UK LIMITED UNIT 4	podmiot powiązany kapitałowo z udziałowcem Spółki	nie	Wielka Brytania
13	Górniki Zabrze Piłka Ręczna SA	podmiot powiązany osobowo z kierownictwem Spółki	tak	Polska
14	BK Consulting B. Kmiecik	podmiot powiązany osobowo z kierownictwem Spółki	tak	Polska

2.5. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b upod: „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 roku podatkowym Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, jak również nie planuje podjęcia takich działań w przyszłości.

2.6. INFORMACJE O ZŁOŻONYCH WNIOSKACH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 4 updop: „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)”

Wykaz złożonych w roku podatkowym przez Spółkę wniosków oraz zakres wniosku

- ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

- indywidualne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

- wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

- wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

2.7. INFORMACJA O ROZLICZENIACH PODATKOWYCH W RAJACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 5 UPDOP: „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”

W trakcie roku podatkowego, za który sporządzana jest informacja o realizowanej strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych



COMFORT &
PROTECTION

na podstawie art. 11j ust. 2 updog oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.