

„NORDGLASS” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy 2020
w „NORDGLASS” SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**



Koszalin, dnia 30.12. 2021 r.

Spis treści

I.	Podstawa prawna	3-4
II.	Definicje i skróty	4
III.	Cel Informacji	4
IV.	Opis Spółki	4-5
V.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej	5-10

I. Podstawa prawna

Zgodnie z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r. poz. 1406, zwana dalej: „ustawą o CIT”), podatnicy, o których mowa w art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2, są obowiązani do sporządzania i podawania do publicznej wiadomości informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

- 1) informacje o stosowanych przez podatnika:
 - ✓ procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ✓ dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
- 2) 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,
- 3) informacje o:
 - ✓ transakcjach z podmiotami powiązanymi 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,
 - ✓ 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,
- 4) informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - ✓ ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - ✓ interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - ✓ wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
 - ✓ 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),
- 5) 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 - z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

W przypadku gdy podatnik nie posiada własnej strony internetowej, informację o realizowanej strategii podatkowej udostępnia w języku polskim na stronie internetowej podmiotu powiązanego w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

Na stronie internetowej są dostępne sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Podatnik jest obowiązany przekazać za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla podatnika informację o adresie strony internetowej.

II. Definicje i skróty

- ✓ **Informacja** – informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2020;
- ✓ **Spółka** – „Nordglass” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Koszalinie przy ul. Bohaterów Warszawy nr 11, (75-211 Koszalin), NIP: 6690407477, REGON: 330013139;
- ✓ **Strategia podatkowa** – strategia podatkowa realizowana przez Spółkę;
- ✓ **Proces** – wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych;
- ✓ **Procedura** - przyjęty sposób postępowania w Spółce, opis ustalonego przebiegu procesu wskazujący osoby odpowiedzialne, określający ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności. Procedura oznacza: procedury, polityki, instrukcje, w tym także niesformalizowane, faktycznie stosowane w Spółce w związku z realizacją strategii podatkowej.

III. Cel Informacji

Niniejsza Informacja stanowi wypełnienie obowiązku ustawowego, o którym mowa w art. 27c ustawy o CIT.

IV. Opis Spółki

Nordglass jest Spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, posiada osobowość prawną zgodnie z przepisami prawa polskiego. Spółka powstała w wyniku przekształcenia firmy JAAN Woźniakowski, Jankowiak Sp. J. w dniu 31 maja 2007 roku. Dnia 27 czerwca 2007 roku Polish Enterprise Fund VI (PEF VI), fundusz private equity zarządzany przez Enterprise Investors nabył 100% udziałów w Spółce. W dniu 1 listopada 2013 roku nastąpiło połączenie spółki Nordglass Spółka z o.o. ze spółką zależną Nordglass II Spółka z o.o., wskutek którego cała działalność spółki Nordglass II Spółka z o.o. została przejęta przez Nordglass Spółka z o.o. Połączenie zostało rozliczone w księgach rachunkowych według metody łączenia udziałów. W dniu 30 września 2015 r. 100% udziałów w Spółce zostało nabytych przez AGC Automotive Europe S.A.

Kapitał podstawowy Spółki na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosił 6.000.000 złotych. Spółka zajmuje się produkcją, sprzedażą szyb samochodowych i szkła technicznego oraz wykonywaniem usług montażu

i napraw szyb. Prowadzi działalność na rynkach europejskich oraz w kraju w oparciu o 37 oddziałów oraz współpracę z siecią punktów partnerskich (sprzedaż, naprawa i montaż szyb samochodowych). Dodatkowo, część produkcji trafia do wyspecjalizowanych firm motoryzacyjnych oraz związanych z kolejnictwem.

V. Informacja o realizowanej strategii podatkowej

1. Uwagi wstępne

Strategia podatkowa Spółki jest elementem odpowiedzialności podmiotu w zakresie ponoszenia obciążeń publicznoprawnych zgodnie z przepisami obowiązującego prawa. Strategia podatkowa stanowi zbiór zasad obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych Spółki. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania Spółką, w tym ryzykiem podatkowym wpływając na zapobieganie powstaniu ryzyk podatkowych. Strategia podatkowa Spółki zakłada transparentność i przejrzystość w realizacji zobowiązań publicznoprawnych, z uwzględnieniem potrzeby zachowania bezpieczeństwa podatkowego własnego oraz podmiotów współpracujących.

Realizowana przez Spółkę Strategia podatkowa obejmuje w szczególności:

- ✓ Przestrzeganie wszystkich obowiązujących przepisów i regulacji w zakresie szeroko definiowanego prawa podatkowego związanych z działalnością Spółki.
- ✓ Utrzymywanie prawidłowych relacji z organami podatkowymi w oparciu o współpracę.
- ✓ Zapewnienie spójności przyjętej strategii podatkowej z ogólną strategią gospodarczą Spółki.
- ✓ Staranność i ostrożność w zarządzaniu ryzykiem podatkowym.
- ✓ Stosowanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, w szczególności podatkowego, rozwiązań, w tym ulg w celu ograniczenia kosztów podatkowych prowadzenia działalności, przy jednoczesnym zapewnieniu, że te rozwiązania nie są wykorzystywane do celów, które są sprzeczne z obowiązującym prawem.

2. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

2.1 Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Wdrożony i realizowany w Spółce zespół działań mający na celu prawidłowe wykonywanie funkcji podatkowej, tj. zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych, dotyczy zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Obejmuje on system wdrożonych przez Spółkę mechanizmów wykonywania i kontroli pod względem prawidłowości realizowania obowiązków podatkowych, w tym w zakresie zapewnienia wiarygodności i kompletności deklaracji podatkowych, ujawnianych w nich informacji, zgodności z prawem deklarowania i regulowania zobowiązań podatkowych.

Zarządzanie realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie wymaga stosowania procedur (wytycznych, instrukcji), tj. przyjętego sposobu

postępowania w Spółce, opisu ustalonego przebiegu procesu wskazującego w szczególności osoby odpowiedzialne, ich uprawnienia i zakres odpowiedzialności.

Na całokształt działań Spółki w ramach realizowanych procesów i procedur składają się w szczególności:

- ✓ realizacja procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce Procedur;
- ✓ kontrola wewnętrzna i zewnętrzna realizacji procesów związanych z wykonywaniem funkcji podatkowej Spółki, w tym audyt wewnętrzny i zewnętrzny, w szczególności przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółki Procedur;
- ✓ zarządzanie ryzykiem podatkowym, w tym przy wykorzystaniu wdrożonych w Spółce Procedur.

W zarządzaniu realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zapewniających ich prawidłowe wykonanie, Spółka realizuje i zarządza w szczególności następującymi procesami:

- ✓ procesy związane z realizacją operacji finansowych i gospodarczych;
- ✓ procesy kontroli realizowanych operacji finansowych i gospodarczych;
- ✓ procesy kontroli kluczowych procesów realizowanych w Spółce, w tym mechanizmy kontroli dotyczące procesu sprzedaży, zakupów, wynagrodzeń, środków trwałych, zapasów, transakcji bankowych, podmiotów powiązanych;
- ✓ procesy kontroli stosowanych systemów informatycznych;
- ✓ realizacja i kontrola realizacji procesów komunikacji w Spółce.

Procesy związane z wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie dotyczyły:

- ✓ podatku dochodowego od osób prawnych;
- ✓ podatku od towarów i usług;
- ✓ podatku dochodowego od osób fizycznych;
- ✓ zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych;
- ✓ podatku od czynności cywilnoprawnych;
- ✓ cła;
- ✓ podatków i opłat lokalnych.

W zarządzaniu wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie Spółka wdrożyła i stosowała, w szczególności następujące procedury oraz procesy podatkowe (w tym takie, które jedynie w ograniczonym zakresie dotyczą realizacji obowiązków podatkowych), w szczególności:

- 1) procedury w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, w tym:
 - ✓ wewnętrzna procedura zamknięcia okresu rozliczeniowego,

- ✓ instrukcje w zakresie elektronicznego zarządzania dokumentami, w tym: Instrukcja faktury zewnętrzne obieg (Medius), akceptacja merytoryczna, opis merytoryczny, uchwała upoważnienie do akceptacji.
 - ✓ procedura sporządzania dokumentacji cen transferowych,
 - ✓ polityka rachunkowości,
 - ✓ zasady obsługi płatności wychodzących ze Spółki,
 - ✓ instrukcja inwentaryzacyjna.
- 2) procedury w zakresie podatku od towarów i usług, w tym:
- ✓ zasady weryfikacji kontrahentów Spółki- należyta staranność
 - ✓ uwzględnienie w strukturze spółki działów odpowiedzialnych za wystawianie dokumentów sprzedażowych,
- 3) instrukcje w zakresie elektronicznego zarządzania dokumentami, w tym: Instrukcja faktury-obieg (Medius), akceptacja merytoryczna, opis merytoryczny, uchwała upoważnienie do akceptacji.
- 4) procedura w zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych: instrukcja wewnętrzna dotycząca rozliczania podatku u źródła na gruncie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych,
- 5) procedura w zakresie obowiązków wynikających z Ordynacji podatkowej: procedura przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych,
- 6) procedury w zakresie obowiązków wynikających z innych aktów prawnych:
- ✓ proces zgłaszania danych do Centralnego Rejestru Beneficjentów Rzeczywistych.

W ocenie Spółce ww. procedury i procesy pozwalają na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego i jako takie są adekwatne do rodzaju i skali prowadzonej przez Spółkę działalności. Procedury oraz zasady działania podlegają modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w otoczeniu gospodarczym Spółki. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

2.2 Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku 2020 Spółka nie stosowała dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3. 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

Spółka w 2020 r. wywiązywała się terminowo ze wszystkich dotyczących jej obowiązków podatkowych nałożonych przez przepisy prawa podatkowego, w tym w zakresie: regulowania zobowiązań podatkowych, wypełniania obowiązków deklaratoryjnych oraz informacyjnych.

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, na którym ciąży nieograniczony obowiązek podatkowy w podatku dochodowym od osób prawnych. Spółka w przewidzianym prawem terminie złożyła roczne zeznanie podatkowe za rok podatkowy 2020 r. Spółka, w związku z prowadzoną działalnością gospodarczą, jest również zarejestrowana jako podatnik VAT czynny. Spółka, w ustawowym terminie, składała deklaracje VAT oraz Jednolite Pliki Kontrolne.

Obowiązki podatkowe Spółka, jako podatnika i płatnika podatków, dotyczyły następujących podatków: podatku dochodowego od osób prawnych, podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku od towarów i usług, podatku od czynności cywilnoprawnych, cła, podatku od nieruchomości, opłat lokalnych. Deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2020 r. zostały złożone przez Spółkę, a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane. Jako pracodawca, Spółka pełni także funkcję płatnika PIT oraz składek na ubezpieczenie społeczne wobec swoich pracowników. Spółka w ustawowym terminie złożyła do właściwych urzędów skarbowych deklaracje PIT-4R oraz informacje PIT-11.

W 2020 r. Spółka nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach 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

W roku 2020 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

Podmiot powiązany	Przedmiot transakcji	Wartość transakcji w pln	Charakter powiązań
AGC Flat Glass Czech a.s.	zakup materiałów produkcyjnych	11 527 771,96	kapitałowe
AGC Automotive Europe	zakup materiałów produkcyjnych, towarów handlowych, odsetki, refaktury, sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż towarów	93 316 345,23	kapitałowe
AGC Glass Europe Sales SA	zakup materiałów, refaktury, sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż towarów	30 020 213,68	kapitałowe
AGC Bor Glasswork OJSC	zakup towarów, zakup materiałów produkcyjnych, zakup usług, sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż towarów	893 159,60	kapitałowe
AGC Automotive Czech a.s.	zakup materiałów produkcyjnych, sprzedaż towarów handlowych, refaktury	2 152 516,54	kapitałowe
AGC Glass Germany GmbH	zakup materiałów produkcyjnych, sprzedaż towarów handlowych	246 741,10	kapitałowe

AGC Flat Glass Klin LLC	zakup materiałów produkcyjnych	1 812 090,70	kapitałowe
AGC Glass France S.A.	zakup materiałów produkcyjnych	38 164,60	kapitałowe
AGC Automotive France SAS	zakup materiałów produkcyjnych	28 443,90	kapitałowe
AGC Flat Glass Italia S.R.L.	zakup materiałów produkcyjnych	206 273,43	kapitałowe
AG Experts s.r.o.	zakup towarów handlowych	2 539,50	kapitałowe
Splifar S.A.	zakup towarów handlowych, sprzedaż wyrobów gotowych	210 459,17	kapitałowe
AGC Processing Teplice a.s.	sprzedaż wyrobów gotowych, refaktury	34 849,70	kapitałowe
AGC Vidros do Brasil LTDA	sprzedaż wyrobów gotowych, refaktury	527 436,14	kapitałowe
AGC Automotive Americas Inc.	sprzedaż wyrobów gotowych, refaktury	690 673,12	kapitałowe
AGC Automotive Ukraine	sprzedaż wyrobów gotowych, sprzedaż towarów	337 841,53	kapitałowe
AGC Resource and Development	refaktury kosztów	244 233,53	kapitałowe
Auto Glass Co. LTD.	sprzedaż wyrobów gotowych	20 239,51	kapitałowe
RAZEM		142 309 992,94	

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 Ustawy o CIT

W roku 2020 Spółka nie dokonała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT.

6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

6.1 Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej

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

6.2 Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

6.3 Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

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

6.4 Wniosek 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 nie składała wniosków 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).

7. 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 nie dokonywała rozliczeń podatkowych 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.

Członek Zarządu

Krzysztof Krzewicki

Członek Zarządu

Paweł Krasieński