



## **NEONET SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI**

### **Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2023/2024**

*zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych*

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez NEONET S.A. w restrukturyzacji za rok 2023/2024**

NEONET SPÓŁKA AKCYJNA W RESTRUKTURYZACJI NIP 895-00-21-311 z siedzibą we Wrocławiu, przy ul. Nyskiej 48A podaje do publicznej wiadomości opis strategii podatkowej zrealizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023/2024 co stanowi realizację obowiązku określonego w art. 27 c ust. 1 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (dalej ustawa o CIT).

## **1.Wprowadzenie do realizowanej strategii podatkowej.**

NEONET S.A. w restrukturyzacji jest podmiotem dominującym w Grupie NEONET, tj. polskiej grupie podmiotów. Głównym przedmiotem działalności jest detaliczna oraz hurtowa sprzedaż urządzeń AGD, RTV oraz IT. Oferta handlowa obejmuje szeroki asortyment urządzeń z zakresu:

- AGD (sprzęt wolnostojący, sprzęt do zabudowy, drobne AGD),
- RTV (elektronika użytkowa, sprzęt fotograficzny, telefonia komórkowa),
- IT (komputery osobiste, laptopy, urządzenia peryferyjne).

Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VIII Wydział Gospodarczy w dniu 1 grudnia 2023 r. po rozpoznaniu wniosku Spółki postanowił otworzyć postępowanie sanacyjne. Dzięki temu możliwe stało się przeprowadzenie działań zmierzających do restrukturyzacji zobowiązań, poprawy struktury bilansowej i płynności oraz optymalizacji kosztowej.

NEONET S.A. w restrukturyzacji działa z należytą starannością wymaganą od przedsiębiorcy, który kieruje się w działalności gospodarczej przestrzeganiem obowiązującego prawa podatkowego zawartego w ustawach podatkowych w celu poprawnego obliczania i wpłacania należności publicznoprawnych.

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

NEONET S.A. w restrukturyzacji oblicza należności publicznoprawne wykorzystując narzędzia informatyczne, oraz w oparciu o procesy i procedury, które są wdrożone w celu zminimalizowanie ryzyka wystąpienia błędów, w procesie obliczania i wpłacania zobowiązań publicznoprawnych.

Do wykorzystywanych narzędzi informatycznych należą w szczególności :

- centralny system sprzedaży w sieci salonów stacjonarnych NEONET S.A. w restrukturyzacji,
- system CDN XL– system finansowo -księgowy,
- system dotyczący księgowości majątku trwałego,
- elektroniczny obieg akceptacji dokumentów.

Do stosowanych procesów i procedur należą w szczególności:

- Zasady obiegu i kontroli dokumentów księgowych oraz akceptacji merytorycznej i kwotowej faktur.
- Zasady realizacji płatności z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności (MPP).
- Zasady dotyczące białej listy podatników VAT.
- Zasady weryfikacji i współpracy z kontrahentami.
- Procedura dotycząca rozliczania podróży służbowych.
- Polityka Rachunkowości.

Wykorzystywane narzędzia informatyczne, stosowane procesy i procedury są regularnie monitorowane oraz na bieżąco aktualizowane. Stanowią one podstawę prawidłowego wywiązywania się przez NEONET S.A. w restrukturyzacji z obowiązków podatkowych. W działach zajmujących się rozliczeniami podatkowymi został wypracowany podział kompetencji, aby zapewnić kompleksową realizację zadań z zakresu rachunkowości i

księgowania, mających istotny wpływ na prawidłową wysokość zobowiązań podatkowych. Taki podział obowiązków minimalizuje ryzyko wystąpienia błędów z uwagi na specjalizację pracowników zajmujących się danym obszarem i świadomość odpowiedzialności za podejmowane działania w zakresie kalkulacji zobowiązania podatkowego, czy też obowiązków sprawozdawczych z zakresu podatków. Jednym ze sposobów zabezpieczenia prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jest korzystanie przez pracowników Spółki odpowiedzialnych za rozliczanie podatków z narzędzi informatycznych wspomagających ich pracę. Pracownicy Spółki odpowiedzialni za rozliczenia podatkowe korzystali z newsletterów publikowanych przez firmy doradztwa podatkowego, a w przypadku kwestii budzących wątpliwości, korzystano ze stałego wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

### **3. Informacja o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej ("KAS")**

Polityką stosowaną przez Spółkę jest transparentność w kontaktach z organami podatkowymi i innymi organami regulacyjnymi.

### **4. Informacja dotycząca realizacji przez NEONET S.A. w restrukturyzacji 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**

W 2023/2024 roku Spółka była czynnym podatnikiem następujących podatków i opłat: podatek od sprzedaży detalicznej, podatek dochodowy od osób fizycznych, podatek od towarów i usług, podatek od czynności cywilnoprawnych, podatek od nieruchomości.

Zgodnie z przepisami Prawa restrukturyzacyjnego, od dnia otwarcia postępowania sanacyjnego (tj. od 1 grudnia 2023 r.) do dnia jego zakończenia albo uprawomocnienia się postanowienia o umorzeniu postępowania sanacyjnego, spełnianie przez dłużnika albo zarządcę świadczeń wynikających z wierzytelności, które z mocy prawa są objęte układem, jest niedopuszczalne (art. 252 ust. 1 w zw. z art. 297 Prawa restrukturyzacyjnego). Spółka płaciła terminowo należne podatki powstałe po 01.12.2023r. oraz przygotowywała wymagane dokumentacje (np. dokumentację cen transferowych). Rok podatkowy 2023/2024 spółka zakończyła stratą podatkową i bilansową.

W 2023/2024 roku Spółka NEONET S.A. nie zidentyfikowała schematów podatkowych w związku z tym nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych w trybie art. 86a i kolejnych artykułów Ordynacji Podatkowej.

## **5. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego sprawozdania finansowego**

Suma bilansowa aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości ustalonych na podstawie sprawozdania finansowego Spółki za rok obrotowy 01.04.2023 do 31.03.2024 r. wyniosła – 438 978 915,53 zł. W roku podatkowym 2023/2024 Spółka NEONET S.A. w restrukturyzacji zawierała transakcje z podmiotami powiązаныmi. Najważniejsze transakcje, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości obejmowały: zakup usług logistycznych od spółki Neolog sp. z o.o. oraz zakup usługi obsługi sprzedaży od spółki MMPlus sp. z o.o.,

**6. 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.**

Postanowieniem Sądu sygn. akt: WR1F/GRs/7/2023 z dnia 1 grudnia 2023 r. wobec NEONET S.A. otwarte zostało postępowanie restrukturyzacyjne.

**7. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych**

Spółka NEONET S.A. w roku podatkowym 2023/2024 nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o VAT,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

**8. Informacja dotycząca 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 NEONET S.A. w restrukturyzacji nie dokonywała rozliczeń 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.