



NEONET SPÓŁKA AKCYJNA

Informacja o realizowanej Strategii Podatkowej za rok podatkowy 2022/2023

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

Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez NEONET S.A. za rok 2022/2023

NEONET SPÓŁKA AKCYJNA 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 2022/2023 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. 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).

Celem Strategii Podatkowej realizowanej przez NEONET S.A. jest stworzenie warunków dla terminowego płacenia przez Spółkę zobowiązań podatkowych w prawidłowej wysokości oraz realizacji wszelkich innych obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego.

NEONET S.A. 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. 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.,
- 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. 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. 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 2022/2023 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, a także opłacała składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne (ZUS) od wynagrodzeń wypłacanych pracownikom Spółki oraz dokonywała wpłat składek na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON). Wdrożone przez Spółkę procedury i procesy umożliwiły

Spółce rzetelne i terminowe wywiązywanie się z zobowiązań podatkowych za rok podatkowy zakończony 31 marca 2023 roku. Spółka sporządzała i przekazywała wymagane deklaracje i informacje, płaciła należne podatki oraz przygotowywała wymagane dokumentacje (np. dokumentację cen transferowych). Rok podatkowy 2022/2023 spółka zakończyła stratą podatkową i bilansową.

W 2022/2023 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 01.04.2022 do 31.03.2023 r. wyniosła – 877 069 212,57 zł. W roku podatkowym 2022/2023 Spółka NEONET S.A. 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., zakup usługi obsługi sprzedaży od spółki MMPlus sp. z o.o., zakup towarów od spółki Neotech sp. z o.o. oraz udzielenie finansowania dla spółki Neolog 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.

W roku 2022/2023 NEONET S.A. nie prowadziła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.

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 2022/2023 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. 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.