

**Informacja
o realizowanej strategii
podatkowej przez
NHG Sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2022 - 31.12.2022**

Spis treści

I. Wstęp	2
II. Informacje ogólne	2
1. Informacje o Spółce.....	2
2. Cele strategii podatkowej Spółki	3
3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 1.01.2022 - 31.12.2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych	3
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	4
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	4
b) Stosowane procedury	5
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	5
IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	6
1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych	6
2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.....	6
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	7
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	7
2. 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 podatku dochodowym od osób prawnych 7	
VI. Informacje o złożonych wnioskach	8
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	8
2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa.....	8
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.	8
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	8
VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	8

I. Wstęp

Niniejsza informacja (dalej: „**Informacja**”) ma na celu realizację przez NHG Sp. z o.o. (dalej: „**Spółka**”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 z późn. zm.).

Niniejsza Informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2022 r. - 31.12.2022 r..**

Niniejsza Informacja nie odnosi się do danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

NHG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: **0000111673** do 31.08.2022r. prowadziła działalność gospodarczą pod adresem **ul. Kilińskiego 47, 76-200 Słupsk**. Od dnia 01.09.2022r. siedziba Spółki znajduje się przy ul. Plac Zwycięstwa 11 w Słupsku. Powyższa zmiana została wykazana w KRS w dniu 06.12.2022r. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 770829877, NIP: 8391765017**.

Spółka prowadzi działalność gospodarczą od 2002 roku. Od 1 stycznia 2016 Spółka funkcjonuje w ramach grupy kapitałowej Nordic Houseware Group. Grupa Nordic Houseware Group podzielona była na dwie dywizje Plast Team i Room. Plast Team zajmował się produkcją z plastiku artykułów gospodarstwa domowego, zaś Room produkował artykuły pod takimi markami jak Lego czy Crayola. Od momentu utworzenia Spółki 100% udziałów w kapitale zakładowym Spółki posiadała duńska spółka kapitałowa "PLAST TEAM A/S".

Natomiast od 4 listopada 2021 r. Plast Team A/S, Room Copenhagen A/S i Nordic Houseware Group A/S połączyły się i funkcjonują pod nazwą Nordic Houseware Group A/S. Jednocześnie ww. informacje dotyczące zmian na poziomie właścicielskim Spółki zostały ujawnione w KRS 14 marca 2022r., gdzie odpowiednio wskazano, iż właścicielem wszystkich udziałów Spółki jest od tego momentu NORDIC HOUSEWARE GROUP A/S. Kapitał zakładowy Spółki na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosił 7 500 000,00 PLN.

Jednocześnie należy wskazać, że w następstwie opisanych powyżej zmian w strukturze właścicielskiej w roku podatkowym doszło do połączenia z dniem 29 marca 2022 r. Spółki (działającej wówczas pod firmą Plast Team Poland) z podmiotem powiązanym – Room Copenhagen Sp. z o.o. – poprzez dokonanie jego przejęcia połączonego z jednoczesnym podniesieniem kapitału zakładowego Spółki do poziomu 8 433 750,00 PLN

Niniejsza Informacja nie odnosi się do danych, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza Informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany

i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie, jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

2. Cele strategii podatkowej Spółki

Spółka realizuje strategię podatkową mającą na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki, jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki wdrażają mechanizmy wewnętrzne celem zapewnienia skutecznej i adekwatnej kontroli organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności Spółka:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych,
- tworzy i utrzymuje klarowny podział obowiązków i kompetencji poszczególnych organów Spółki,
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych,
- kładzie nacisk na weryfikację kontrahentów i partnerów biznesowych Spółki, zarówno pod względem ich wiarygodności gospodarczej jak i miejsca siedziby i prowadzonej przez nich działalności gospodarczej,
- dba o odpowiednie zabezpieczenie wykonywania obowiązków podatkowych poprzez ukształtowanie praktycznych procesów stanowiących standardowy model postępowania (w formie tzw. dobrych praktyk),
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego,
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki podlega regularnym przeglądom i jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanego ryzyka podatkowego związanego z prowadzeniem działalności.

3. Realizacja strategii podatkowej w roku podatkowym 1.01.2022 - 31.12.2022 i plany jej realizacji w latach kolejnych

Strategia podatkowa Spółki zapewnia prawidłową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym 1.01.2022 r. - 31.12.2022 r. strategia podatkowa Spółki była nastawiona, w szczególności na wspieranie kluczowych decyzji biznesowych i zapewnienie zgodności z prawem prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W perspektywie najbliższych lat (pod warunkiem niezastąpienia żadnych okoliczności mających kluczowe znaczenie dla działalności gospodarczej Spółki), oprócz rewizji i uaktualniania strategii podatkowej, Spółka nie planuje dokonywania materialnych zmian co do realizowanej strategii podatkowej, a w szczególności w zakresie przyjętej praktyki podatkowej.

Spółka prowadziła w Roku podatkowym współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania, ale również w analizie obszarów występowania ewentualnego ryzyka podatkowego w dotychczasowej działalności Spółki.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

- 1) Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa sprawują ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Dodatkowo, osobami kierującymi zespołem kontrolującym sprawy podatkowe na poziomie grupy kapitałowej są Grupowy Dyrektor Finansowy (CFO) oraz Grupowy Manager Finansowy.
- 2) Sprawy księgowo-podatkowe są prowadzone wewnątrz organizacji poprzez Dział Finansowo – Księgowy, na czele którego stoją Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa.
- 3) Kalkulacje podatkowe dokonywane są comiesięcznie lub corocznie (w zależności od podatku) przez dedykowanych pracowników Działu Finansowo - Księgowego na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych, które odzwierciedlają stan rzeczywisty, przy wykorzystaniu programów finansowo-księgowych.
- 4) Nadzór nad sporządzaniem deklaracji podatkowych, a w razie potrzeby również dodatkowych wyjaśnień czy korekt podatkowych, w zakresie podatku CIT pełni Dyrektor Finansowy, natomiast w zakresie podatku VAT Główna Księgowa.
- 5) Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa odpowiadają za składanie deklaracji podatkowych do właściwego urzędu skarbowego oraz zapłatę podatku z zachowaniem ustawowego terminu.
- 6) Za kalkulację płac oraz sporządzenie deklaracji w zakresie podatku PIT oraz ZUS odpowiada osoba zatrudniona w Spółce na stanowisku HR Manager.
- 7) W razie zaistnienia wątpliwości podatkowych Spółka podejmuje próbę ich rozwiązania korzystając z zasobów wewnętrznych. Dodatkowo, proces sprawdzenia poprawności rozliczeń finansowo-podatkowych Spółki jest dokonywany przez audytora Spółki.
- 8) Niezależnie od powyższego, Spółka korzysta ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych w przypadku realizacji procesu inwestycyjnego o istotnym znaczeniu jak

i przypadku powstania wątpliwości w zakresie poprawności kwalifikacji, czy rozliczeń podatkowych.

- 9) Osobami odpowiadającymi za reprezentację Spółki w kontaktach z organami podatkowymi oraz w postępowaniach i kontrolach podatkowych są Dyrektor Finansowy oraz Główna Księgowa.
- 10) Prawo do reprezentacji Spółki posiadają prokurenci Spółki (prokura łączna). Prokurenci odpowiadają ze analizę oraz weryfikację zasadności udzielenia pełnomocnictw szczególnych do reprezentacji Spółki pozostałym pracownikom Spółki.
- 11) W Spółce stosowany jest system dwuetapowej autoryzacji wewnętrznej płatności. Na pierwszym etapie, zgodnie z przyjętymi założeniami osoba wprowadzająca przelew do systemu nie posiada uprawnień do jego akceptacji, analogicznie osoba posiadająca uprawnienia do akceptacji przelewu nie posiada uprawnień do jego wprowadzenia do systemu. Na drugim etapie weryfikacji dodatkowo, proces autoryzacji przelewu podlega zatwierdzeniu przez przedstawiciela Grupy uprawnionego do akceptacji płatności.
- 12) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób.

b) Stosowane procedury

W Spółce obowiązują procedury w formie tzw. dobrych praktyk, mające zapewnić prawidłowe zarządzanie i wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego jak i realizację zadań z zakresu rachunkowości, w szczególności w zakresie:

- wypełniania obowiązków związanych z raportowaniem schematów podatkowych („MDR”);
- wypełniania obowiązków związanych z poborem zryczałtowanego podatku dochodowego („WHT”),
- weryfikacji kontrahentów, w szczególności poprzez weryfikację kontrahenta w systemie VIES oraz na tzw. białej liście, oraz w ramach procedury Know Your Client (KYC).
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;
- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

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

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej ani uprzedniego porozumienia cenowego, o którym mowa w dziale III ustawy z dnia 16 października 2019 r. o rozstrzyganiu sporów dotyczących podwójnego opodatkowania oraz zawieraniu uprzednich porozumień cenowych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 948).

Niemniej Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

IV. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

1. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek dochodowy oraz podatek od towarów i usług na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązują ją przepisy prawa podatkowego;
- sporządza lokalną dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze;
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz w przypadku zidentyfikowania obowiązku jest przygotowana na raportowanie schematów podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W okresie od dnia **1.01.2022** r. do dnia **31.12.2022** r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku od towarów i usług (VAT);
- podatku dochodowego od osób prawnych.

W okresie od dnia **1.01.2022** r. do dnia **31.12.2022** r., Spółka realizowała obowiązki podatkowe, jako płatnik następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych;
- zryczałtowanego podatku dochodowego (WHT).

2. Informacja o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku **1.01.2022** r. - **31.12.2022** r. Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym niebędącyymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie z treścią sprawozdania finansowego Spółki za okres 1.01.2022 - 31.12.2022 suma bilansowa aktywów wyniosła 90 548 000 PLN. Wartość 5% z tej sumy wynosi 4 527 400,00 PLN, co wyznacza próg ustawowy w zakresie raportowanych transakcji.

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązаныmi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej aktywów w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należały:

- sprzedaż wyrobów gotowych,
- zakup wyrobów gotowych,
- sprzedaż zapasów wyrobów gotowych i materiałów,
- usługi finansowe.

Spółka nie przedstawia w niniejszym raporcie szczegółów dokonywanych transakcji ze względu na tajemnicę przedsiębiorstwa w zakresie realizowanej strategii gospodarczej.

2. 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 podatku dochodowym od osób prawnych

W okresie od dnia **1.01.2022** r. do dnia **31.12.2022** r., Spółka nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązаныmi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu w ramach Grupy istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka. Jednocześnie należy wskazać, że w następstwie opisanych w pkt II zmian w strukturze właścicielskiej Spółka przyjęła Plan Połączenia z 26 października 2021 r. Wskazany dokument przewidywał połączenie Spółki z podmiotem powiązаныm – Room Copenhagen Sp. z o.o. – poprzez dokonanie jego przejęcia połączonego z jednoczesnym podniesieniem kapitału zakładowego Spółki do poziomu 8.433.750,00 PLN oraz wydaniem 249 nowych udziałów jednemu udziałowcowi obu spółek. Połączenie było umotywowane optymalizacją działań Grupy na terytorium Polski. W szczególności w Planie połączenia wskazano, że obie spółki realizują podobne zadania, posiadają wspólny adres siedziby oraz są zależne od tej samej spółki dominującej. W związku ze scaleniem działalności Grupy brak jest dalszego ekonomicznego uzasadnienia dla utrzymywania odrębności obu podmiotów. Do planowanego połączenia doszło z dniem 29 marca 2022 r.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku **1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.** Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowa

W roku **1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.** Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego.

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

W roku **1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku **1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.** Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

VII. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2022 r. - 31.12.2022 r.** Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.