

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2021

Euroline Sp. z o.o.

Niniejszy dokument stanowi realizację obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)

Spis treści

I.	Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika	2
II.	Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach	3
III.	Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	4
IV.	Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych	5
V.	Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi	5
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	6
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	6
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	6

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Euroline Sp. z o.o. („Euroline”, „EL”, „Spółka”) jest podmiotem wchodzącym w skład międzynarodowej grupy kapitałowej EuroComfort („Grupa EuroComfort”) – światowego lidera w branży tekstylnej. Od ponad 20 lat specjalizuje się w produkcji mebli tapicerowanych.

Spółka jest świadoma, iż prawidłowość rozliczeń podatkowych jest istotnym czynnikiem wskazującym na rzetelność i wiarygodność Spółki jako kontrahenta i pracodawcy, a ewentualne nieprawidłowości nie tylko narażają Spółkę na uszczerpki finansowe, ale również mogą podważyć zaufanie klientów do wyrobów produkowanych przez EL.

Euroline dokłada wszelkich starań, aby zapewnić, że spełnione są wszystkie ciężące na niej obowiązki podatkowe, tj. rozliczenia podatkowe Spółki są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego oraz faktycznym przebiegiem zdarzeń gospodarczych, a podatki są uiszczane terminowo. Spółka w szczególności:

- unika angażowania się w operacje gospodarcze pozbawione uzasadnienia biznesowego;
- przestrzega przyjętych w EL procesów związanych z zarządzaniem ryzykiem podatkowym;
- dba o zachowanie bezpieczeństwa podatkowego m.in. poprzez bieżącą współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

II. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach

Świadczenie usług księgowych i podatkowych na rzecz spółek wchodzących w skład Grupy EuroComfort zostało powierzone spółce TB Polska Sp. z o.o.

W TB Polska Sp. z o.o. w ramach Działu Księgowości wyodrębniony został Dział Podatkowy, który zajmuje się rozliczeniami podatkowymi Spółki. Dział Podatkowy jest odpowiedzialny w szczególności za:

- prawidłowe i rzetelne wykonywanie obowiązków podatkowych Spółki;
- informowanie kadry zarządzającej Spółki o operacjach obciążonych podwyższonym ryzykiem podatkowym lub o znaczących konsekwencjach podatkowych;
- monitorowanie zmian w przepisach podatkowych oraz podejmowanie stosownych działań w razie identyfikacji zagadnień, które mogą mieć wpływ na sytuację prawną lub ekonomiczną Spółki (np. dostosowywanie istniejących w EL procesów podatkowych).

Rozliczenia podatkowe Euroline są dokonywane w oparciu o szereg procesów i procedur. Wśród nich należy wskazać w szczególności na:

- instrukcje dot. zasad ujmowania faktur korygujących;
- instrukcje dot. warunków zastosowania stawki 0% VAT do wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów;
- instrukcję przedstawiającą zasady opodatkowania wewnątrzwspólnotowych transakcji trójstronnych oraz ich ewidencji w księgach;
- instrukcję dot. zasad opodatkowania podatkiem VAT zaliczek na poczet eksportu towarów;
- instrukcję dot. obowiązków w zakresie podatku u źródła;
- instrukcje dot. zaliczania niektórych wydatków do kosztów uzyskania przychodów.

III. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Euroline stara się budować dobre relacje z organami podatkowymi; we wzajemnej komunikacji wykazuje się otwartością i chęcią współpracy. W zakresie wynikającym z odrębnych przepisów Spółka udostępnia organom Krajowej Administracji Skarbowej dane i informacje związane z rozliczeniami podatkowymi oraz współpracuje z organami administracji podatkowej w toku ewentualnych kontroli i czynności sprawdzających.

Jednocześnie, Spółka w sytuacji:

- samodzielnego zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych – dokonuje dobrowolnych korekt rozliczeń podatkowych;
- zidentyfikowania nieprawidłowości w rozliczeniach podatkowych przez organy podatkowe – dokonuje (w niespornym zakresie) dobrowolnych korekt w terminach przewidzianych stosownymi przepisami proceduralnymi.

Dodatkowo, w razie wystąpienia kwestii podatkowych budzących istotne wątpliwości interpretacyjne, Spółka korzysta z przewidzianych prawem instrumentów zabezpieczenia pozycji podatkowej podatnika, zwłaszcza z wniosku o interpretację indywidualną.

Euroline nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej.

IV. Realizacja obowiązków podatkowych na terytorium RP oraz liczba przekazanych informacji o schematach podatkowych

W roku 2021 Spółka wypełniała obowiązki podatkowe na terytorium RP w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych, gdzie pełniła zarówno rolę płatnika, jak i podatnika;
- podatku dochodowego od osób fizycznych, gdzie Spółka występowała jako płatnik;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości.

EL jest zarejestrowana dla celów podatku VAT w Niemczech.

W roku 2021 Spółka przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informację o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku 2021 EL realizowała następujące transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów Spółki.

Rodzaj transakcji	Jednostka powiązana
Sprzedaż	Badenia Bettcomfort GmbH & Co. KG
	Lück GmbH & Co. KG
Zakup	Euro-Comfort Sp. z o.o.
	Euro-Comfort Asia Pacific Co. Ltd.

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W 2021 r. nie planowano i nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2021 Spółka występowała z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej:

Podatek	Tematyka	Rozstrzygnięcie Organu
Podatek od towarów i usług	Opodatkowanie podatkiem VAT czynności udzielania pożyczek	0112-KDIL1-3.4012.227.2021.1.LS

Spółka nie składała wniosków o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej;
- wiążącej informacji stawkowej;
- wiążącej informacji akcyzowej.

VIII. Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych

Spółka nie dokonywała w roku 2021 rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w:

- Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych, oraz
- Obwieszczeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej.