

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej przez Euroglas Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2020

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej zostało przygotowane w celu wykonania obowiązków nałożonych na Euroglas Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Osiedle Niewiadów (dalej jako: „**Euroglas Polska**” lub „**Spółka**”) przepisami art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 1406 ze zm.; dalej: „**ustawa o CIT**”), które weszły w życie z dniem 1 stycznia 2021 r.

Sprawozdanie nie zawiera informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową, czy procesu produkcyjnego, na co wprost zezwala art. 27 ust. 2 ustawy o CIT.

1. Informacje o stosowanych przez Spółkę:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Euroglas Polska dąży do pełnej zgodności ze wszystkimi obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i pełnego ujawnienia odpowiednich informacji właściwym organom podatkowym.

Spółka w wewnętrznej organizacji posiada wdrożone określone procesy i procedury mające na celu podział kompetencji, które w szczególności określają w wewnętrznej strukturze podział obowiązków podatkowych oraz odpowiedzialności poszczególnych osób w zakresie ich realizacji.

Za nadzór nad procesami i procedurami wewnętrznymi odpowiedzialny jest Zarząd Spółki, natomiast zadania w zakresie realizacji poszczególnych obowiązków zostały powierzone Działowi Rachunkowości z Kierownikiem Rachunkowości na czele oraz Działowi Personalnemu. Pozostałe działy Spółki oraz ich pracownicy angażowani są w czynności związane z zagadnieniami podatkowymi w takim zakresie, w jakim zostało to uregulowane poprzez wewnętrzne procesy i procedury.

Spółka dba o podnoszenie kwalifikacji zawodowych swoich pracowników odpowiedzialnych za realizację obowiązków podatkowych (m.in. poprzez umożliwianie udziału w szkoleniach).

Kluczowe obowiązki w Spółce dotyczące prowadzenia, zatwierdzania, rejestrowania i sprawdzania operacji finansowych, gospodarczych i innych zdarzeń są rozdzielone pomiędzy osoby na różnych stanowiskach.

Euroglas Polska wprowadziła mechanizmy kontroli dotyczące operacji finansowych i gospodarczych, które pozwalają potwierdzić prawidłowość sporządzania deklaracji podatkowych.

Spółka nie ma apetytu na ryzyko podatkowe. Spółka zarządza ryzykami, które potencjalnie mogą wystąpić w jej działalności, w sposób mający na celu eliminację materializacji tych ryzyk. W przypadkach, gdy Euroglas Polska identyfikuje ryzyko podatkowe, co do zasady, podejmuje decyzje o wdrożeniu czynności mających na celu eliminację takiego ryzyka.

W uzasadnionych przypadkach, Spółka korzysta z profesjonalnego wsparcia doradców podatkowych przy realizacji wynikających z przepisów prawa obowiązków podatkowych.

W celu uporządkowania procesów podatkowych w Spółce, jak również w celu należytego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów podatkowych w obszarach generujących ryzyka, Euroglas Polska wdrożyła następujące procedury:

- procedurę postępowania przy zawieraniu transakcji z podmiotami zagranicznymi, które regulują zasady dotyczące trybu postępowania oraz weryfikacji transakcji, kontrahentów i dokumentów w zakresie obowiązków związanych z poborem WHT (tzw. procedura WHT);
- procedurę weryfikacji kontrahentów w celu ograniczenia ryzyka związanego z nawiązywaniem współpracy z nierzetelnymi kontrahentami oraz celem dochowania należytej staranności w transakcjach zakupowych na potrzeby rozliczeń na gruncie podatku od towarów i usług;
- procedury w zakresie raportowania schematów podatkowych (tzw. procedura MDR);
- politykę korzystania z samochodów osobowych w firmie.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Euroglas Polska wykazuje pełną gotowość do współpracy z organami podatkowymi. Spółka – w podejmowanych przez siebie działaniach - zachowuje otwartość oraz przejrzystość wobec organów podatkowych.

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek nieprawidłowości w zakresie rozliczeń podatkowych, są one ujawniane organom podatkowym tak szybko, jak jest to możliwe po ich zidentyfikowaniu przez Spółkę. W takich sytuacjach, Euroglas Polska niezwłocznie dokonuje odpowiednich korekt rozliczeń podatkowych.

W Spółce zostały wyznaczone odpowiednie osoby odpowiedzialne za kontakt z organami podatkowymi, w tym z opiekunem podatnika w urzędzie skarbowym. W 2020 r. Euroglas Polska podejmowała kontakt z opiekunem w urzędzie skarbowym.

Spółka ma świadomość możliwości skorzystania z takich form dobrowolnej współpracy z organami podatkowymi jak: złożenie wniosku o wydanie interpretacji ogólnej przepisów prawa podatkowego, interpretacji indywidualnej, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej stawki akcyzowej, uprzedniego porozumienia cenowego, czy też opinii o stosowaniu zwolnienia z poboru zryczałtowanego podatku dochodowego, jednakże w 2020 r. w Spółce nie wystąpiła potrzeba skorzystania z powyższych możliwości.

Ponadto Euroglas Polska kontaktowała się z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej w celu wyjaśnienia zagadnień podatkowych budzących wątpliwości po stronie Spółki.

2. 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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą.

Euroglas Polska – za pomocą wykwalifikowanego personelu – wykonuje terminowo i zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa obowiązki w zakresie następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), w tym w zakresie zryczałtowanego podatku z tytułu uzyskanych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej przez (tzw. podatek u źródła, WHT) oraz na gruncie przepisów dotyczących cen transferowych;
- podatku od towarów i usług, w tym w zakresie jednolitego pliku kontrolnego, mechanizmu podzielonej płatności oraz należytej staranności i weryfikacji kontrahentów;

- podatku od nieruchomości;
- podatku od czynności cywilnoprawnych;
- podatku akcyzowego;
- podatku dochodowego od osób fizycznych (w zakresie obowiązków płatnika).

Spółka nie stosuje agresywnych optymalizacji podatkowych, a także nie podejmuje czynności mających na celu osiągnięcie korzyści podatkowej, jeżeli osiągnięcie tej korzyści, sprzecznej w danych okolicznościach z przedmiotem lub celem ustawy podatkowej lub jej przepisu, w założeniu miałyby być głównym lub jednym z głównych celów jej dokonania, a sposób działania byłby sztuczny.

Euroglas Polska korzysta ze zwolnień oraz ulg podatkowych w granicach dozwolonych przepisami prawa podatkowego.

Spółka ma na uwadze również obowiązki wynikające z rozdziału 11a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 ze zm.) w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, niemniej w 2020 roku Spółka nie odnotowała w swojej działalności zdarzeń / uzgodnień stanowiących schematy podatkowe.

3. Informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązаными 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

Euroglas Polska dokonuje transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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.

Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązаными transakcjach, co znajduje potwierdzenie w przygotowywanych lokalnej dokumentacji cen transferowych – w tym analizie porównawczej cen transferowych (tzw. benchmarku).

Spółka dokonuje następujących transakcji kontrolowanych podlegających pod obowiązki związane z przygotowaniem dokumentacji cen transferowych: sprzedaż wyrobów gotowych, wspólne świadczenie usług, nabycie usług IT, nabycie uprawnień do rozładunku handlu emisjami, pożyczki.

b) 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.

Euroglas Polska nie podejmowała w 2020 r. oraz na moment sporządzania sprawozdania ze strategii podatkowej nie planuje działań restrukturyzacyjnych, które mogą mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

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

Spółka nie składała w 2020 roku wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

Spółka nie składała w 2020 roku wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług

Spółka nie składała w 2020 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej.

d) 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 w 2020 roku wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej.

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

Euroglas Polska nie dokonuje rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.