

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej przez Euroglas Polska Sp. z o.o. za rok podatkowy 2021

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej zostało przygotowane w celu wykonania obowiązków nałożonych na Euroglas Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Osiedlu 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 2021 r., poz. 1800 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 niezmiennie 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 nieustannie 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.

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 2021 r. w Spółce nie wystąpiła potrzeba skorzystania z powyższych możliwości.

Spółka ma na uwadze ponadto możliwość kontaktu z infolinią Krajowej Informacji Skarbowej, gdyby zaistniała potrzeba wyjaśnienia wątpliwości / potwierdzenia prawidłowości przyjętego sposobu rozliczeń w zakresie przepisów prawa podatkowego.

2. Informacje odnośnie do 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 dochodów przez nierezydentów (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 2021 r., poz. 1540 ze zm.) w zakresie składania informacji o schematach podatkowych, niemniej w 2021 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 w 2021 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 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. Były to następującego rodzaju transakcje: sprzedaż wyrobów, sprzedaż usług (naprawczych, powlekania szła, konsultingowych, doradczych), zakup towarów i usług (transportowych, naprawczych, powlekania szła, doradczych, IT, wsparcia), wypłata wynagrodzenia prowizyjnego, transakcje pożyczkowe oraz inne drobne transakcje związane z refakturą kosztów.

Szczegóły powyższych transakcji objęte są tajemnicą handlową.

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).

- 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 2021 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 2021 roku wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka nie składała w 2021 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 2021 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 2021 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.