

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2022

Euro-Comfort 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 powiązаныmi	5
VI.	Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych.....	7
VII.	Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji	7
VIII.	Informacja o rozliczeniach podatnika w tzw. rajach podatkowych.....	7

I. Ogólne zasady strategii podatkowej podatnika

Euro-Comfort Sp. z o.o. („Euro-Comfort”, „EC”, „Spółka”) jest podmiotem wchodzącym w skład międzynarodowej grupy kapitałowej EuroComfort („Grupa EuroComfort”) – światowego lidera w branży tekstylnej. Spółka posiada największy zakład produkcyjny Grupy EuroComfort; specjalizacją Spółki jest produkcja kołder, materacy oraz poduszek.

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 marki EC.

Euro-Comfort 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 EC 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 EC procesów podatkowych).

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

- instrukcje zarejestrowane w bazie ISO, tj.:
 - instrukcję w zakresie stosowania oznaczenia Mechanizmu Podzielonej Płatności przy wystawianiu faktur sprzedaży;
 - instrukcję dot. stosowania kodów GTU;
- instrukcje niezarejestrowane w bazie ISO, np.:
 - 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

Euro-Comfort 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.

Euro-Comfort 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 2022 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.

EC jest zarejestrowana dla celów podatku VAT w Niemczech i we Francji.

W roku 2022 Spółka nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

V. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

W roku podatkowym od 1 stycznia 2022 r. do 31 grudnia 2022 r. Spółka przeprowadziła następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość łącznie 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:

- **Lück GmbH & Co. KG (Niemcy)** - w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, materiałów produkcyjnych, towarów handlowych, a także zakup materiałów produkcyjnych, zakup usług dot. programu Apollo. Ponadto współpraca obejmowała także transakcje dot. wynagrodzenia prowizyjnego z tyt. usług planowania i organizowania rynku zbytu oraz zakupu usług doradztwa produkcyjnego, a także zakupu towarów handlowych. W niewielkim zakresie zawierano także transakcje dot. sprzedaży usług, sprzedaży usług transportowych, usług niematerialnych, a także urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich oraz zakupu usług wynajmu samochodów, zakupu usług podlegających refakturowaniu, zakupu środków trwałych i ubezpieczenia,
- **Badenia Bettcomfort GmbH & Co. KG (Niemcy)** – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, towarów handlowych i materiałów produkcyjnych, a także zakup materiałów produkcyjnych i towarów handlowych oraz w niewielkim zakresie sprzedaż usług transportowych, sprzedaż usług a także zakup usług przepakowywania i usług podlegających refakturowaniu w zakresie transportu lądowego i morskiego. Współpraca obejmowała także w marginalnym zakresie sprzedaż urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich oraz zakup usług podlegających refakturowaniu,
- **Abeil S.A.S. (Francja)** – w szczególności sprzedaż materiałów produkcyjnych, wyrobów gotowych i usług w zakresie wynajmu maszyn oraz w niewielkim zakresie sprzedaż towarów handlowych, a także zakup usług magazynowania oraz materiałów produkcyjnych,
- **Dunflex Faser GmbH (Niemcy)** – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych oraz w marginalnym zakresie zakup usług podlegających refakturowaniu,
- **Brinkhaus GmbH (Niemcy)** – w szczególności sprzedaż towarów handlowych i wyrobów gotowych

- oraz w niewielkim zakresie sprzedaż materiałów produkcyjnych oraz zakup towarów handlowych,
- **TB Logistics Sp. z o.o. (Polska)** – w szczególności zakup usług magazynowania oraz w niewielkim zakresie zakup usług spedycyjnych, transportowych i usług podlegających refakturowaniu, a także sprzedaż usług niematerialnych, usług oraz sprzedaż towarów handlowych i urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich. Ponadto współpraca w marginalnym zakresie obejmowała sprzedaż usług transportowych.
 - **Brinkhaus Polska Sp. z o.o. (Polska)** – w szczególności zakup towarów handlowych i materiałów produkcyjnych oraz usług transportowych i usług podlegających refakturowaniu dot. transportu lądowego i morskiego, a także sprzedaż materiałów produkcyjnych oraz transakcje finansowe w zakresie pożyczek (udzielenie finansowania). Ponadto współpraca obejmowała także sprzedaż wyrobów gotowych i towarów handlowych oraz w niewielkim zakresie sprzedaż usług oraz usług niematerialnych, sprzedaż urządzeń elektronicznych oraz części i materiałów do nich a także zakup usług oraz usług podlegających refakturowaniu,
 - **UAB Vilnika (Litwa)** – w szczególności zakup materiałów produkcyjnych oraz sprzedaż materiałów produkcyjnych oraz w niewielkim zakresie sprzedaż wyrobów gotowych, towarów handlowych oraz usług transportowych. Ponadto współpraca obejmowała także w marginalnym zakresie sprzedaż środków trwałych oraz zakup usług,
 - **Euroline Sp. z o.o. (Polska)** – w szczególności sprzedaż materiałów produkcyjnych, wyrobów gotowych, sprzedaż usług transportowych a także zakup materiałów produkcyjnych, towarów handlowych i usług podlegających refakturowaniu dot. transportu lądowego i morskiego. Ponadto współpraca obejmowała także zakup usług najmu oraz sprzedaż usług i sprzedaż towarów handlowych oraz w niewielkim zakresie usług podlegających refakturowaniu, a także sprzedaż i zakup środków trwałych. Współpraca obejmowała także w marginalnym zakresie sprzedaż usług niematerialnych i olejów opałowych i smarowych.
 - **Outlet EuroComfort Sp. z o.o. (Polska)** – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych oraz w niewielkim zakresie sprzedaż usług, usług niematerialnych, a także sprzedaż towarów handlowych i materiałów produkcyjnych oraz zakup środków trwałych. Ponadto współpraca obejmowała w marginalnym zakresie sprzedaż surowców wtórnych,
 - **TB Polska Sp. z o.o. (Polska)** – w szczególności zakup usług księgowych, controllingu i wsparcia IT oraz transakcje finansowe w zakresie pożyczek – udzielenie finansowania oraz w niewielkim zakresie sprzedaż usług, usług niematerialnych i towarów handlowych, a także w marginalnym zakresie sprzedaż wyrobów gotowych.
 - **Textil Bolesławiec Sp. z o.o. (Polska)** - w szczególności zakup usług produkcyjnych (usługi szycia) oraz w niewielkim zakresie sprzedaż towarów handlowych, sprzedaż usług niematerialnych, usług, a także zakup usług podlegających refakturowaniu, zakup środków trwałych oraz w marginalnym zakresie sprzedaż usług transportowych.
 - **Sleeping GmbH (Niemcy)** – w szczególności sprzedaż wyrobów gotowych, towarów handlowych oraz w marginalnym zakresie sprzedaż materiałów produkcyjnych,
 - **EuroComfort Asia Pacific CO Ltd. (Chiny)** – w szczególności zakup materiałów produkcyjnych oraz w niewielkim zakresie sprzedaż usług transportowych oraz zakup środków trwałych, a także usług podlegających refakturowaniu,

VI. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

W 2022 r. nie planowano i nie podejmowano działań restrukturyzacyjnych.

VII. Informacja o złożonych wnioskach o wydanie interpretacji

W roku 2022 EC nie występował z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej:

Podatek	Tematyka	Rozstrzygnięcie Organu

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 2022 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.