



## **Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Euroglas Polska Spółka z o.o. za rok podatkowy 2023**

Sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej zostało przygotowane w celu wykonania obowiązków nałożonych na Euroglas Polska Spółka 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 2023 r., poz. 2805 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.

W Roku podatkowym Spółka nie podejmowała dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r., poz. 2383 ze zm.; dalej: „**Ordynacja podatkowa**”).

Spółka ma świadomość możliwości skorzystania również 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 preferencji, jednakże w 2023 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 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 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 Ordynacji podatkowej w zakresie składania informacji o schematach podatkowych.

W 2023 r. Euroglas Polska złożyła jedną informację o schemacie podatkowym [MDR-3] - wobec przekroczenia limitów kwotowych wskazanych w art. 86a § 1 pkt 1 lit. b i c Ordynacji podatkowej na skutek wypłaty dywidendy do udziałowca będącego niemieckim rezydentem podatkowym –

informacja dotyczyła zatem podatku dochodowego od osób prawnych, a dokładniej podatku u źródła.

### 3. Informacje o:

#### a) transakcjach z podmiotami powiązаныmi 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 2023 r. dokonywała transakcji z podmiotami powiązаныmi 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:

- 1) po stronie sprzedażowej (suma wartości transakcji: 470.530.484,39 PLN):
  - sprzedaż wyrobów,
  - sprzedaż urządzenia,
  - sprzedaż usług (naprawczych, konsultingowych, wsparcia przy remoncie),
  - refaktury kosztów transportu.
- 2) po stronie zakupowej (suma wartości transakcji 303.973.839,56 PLN):
  - zakup towarów (szkła),
  - zakup towarów (części zamiennych),
  - zakup usług (transportowych, naprawczych, powlekania szkła, doradczych, IT, marketingowych, ubezpieczeniowych),
  - wypłata wynagrodzenia prowizyjnego dla agentów,
  - opłata za udzieloną gwarancję,
  - nabycie uprawnień do handlu emisjami,
  - inne drobne transakcje związane z refakturą kosztów (targów, licencji na oprogramowanie, polisy ubezpieczeniowej).

Powiązania występujące pomiędzy Spółką a podmiotami powiązаныmi miały charakter powiązań kapitałowych.

Szczegóły powyższych transakcji objęte są tajemnicą handlową.

Spółka stosuje ceny rynkowe w realizowanych z podmiotami powiązаныmi 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 2023 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 2023 roku wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

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

Spółka nie składała w 2023 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 2023 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 2023 r. poz. 1542 ze zm.)**

Spółka nie składała w 2023 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.