

Informacja o strategii podatkowej w 2022 roku realizowanej przez

EURO FINANNCE SP. Z O.O. z siedzibą w Pile.

I. Zagadnienia ogólne

1. **Przychody podatkowe EURO FINANNCE sp. z o.o. z siedzibą w Pile** (dalej: Spółka) **przekroczyły w 2022 roku równowartość 50 mln EUR**, w związku z czym Spółka sporządziła i zamieściła na swojej stronie internetowej informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy – na podstawie art. 27c ustawy CIT.
 2. Zgodnie z powołanym powyżej przepisem, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o 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 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy 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,
 - ii. 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 ustawy CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. 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 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP
- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

II. Kluczowe informacje o Spółce

1. Przedmiotem działalności EURO FINANNCE spółka z o.o. z siedzibą w Pile jest transport drogowy towarów.
2. W 2022 r. Spółka odnotowała ponad 33% wzrost przychodów ze sprzedaży w stosunku do poprzedniego roku. Marża na sprzedaży w ujęciu wartościowym wzrosła o ok. 2.274 tys. PLN w 2022 r. w porównaniu do 2021 r. i jednocześnie utrzymała się na porównywalnym poziomie w ujęciu procentowym (3 %).
3. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 200 tys. PLN, a jej udziałowcami są Anna Kalinowska, Dawid Kalinowski oraz Julia Kalinowska.
4. Przeciętne zatrudnienie w EURO FINANNCE sp. z o.o. za 2022 roku wyniosło 883 osób.
5. Sprawozdanie finansowe EURO FINANNCE spółka z o.o. sporządzone za 2022 r. zostało złożone we właściwym rejestrze sądowym.

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

Zasady opodatkowania i realizacja obowiązków podatkowych

1. EURO FINANNCE spółka z o.o. z siedzibą w Pile podlega w Polsce opodatkowaniu podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia. Spółka nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. W 2022 r. Spółka płaciła zaliczki na podatek dochodowy w formie uproszczonej. Łączna kwota zaliczek na CIT opłaconych w tej formie w 2022 r. wyniosła 3.226 tys. PLN, zaś podatek dochodowy CIT za okres: styczeń-grudzień 2022 r. 3,628 tys. PLN i w całości dotyczył źródeł przychodów innych niż zyski kapitałowe.
2. EURO FINANNCE spółka z o.o. jest czynnym podatnikiem VAT – w 2022 r. Spółka deklarowała nadwyżkę podatku należnego nad naliczonym i wpłacała ją na rachunek właściwego Urzędu Skarbowego. Łączna kwota podatku VAT wpłaconego za 2022 r. do Urzędu Skarbowego wyniosła 26.096 tys. PLN.
3. W 2022 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku od nieruchomości oraz od środków transportu. Kwota podatku od nieruchomości wyniosła 76 tys. PLN, natomiast kwota podatku od środków transportowych wynosiła 210 tys. PLN.
4. W 2022 r. EURO FINANNCE spółka z o.o. była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych z tytułu umów o pracę 2.249 tys. PLN oraz zryczałtowanego podatku dochodowego.
5. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z organami Krajowej Administracji Skarbowej opartych na transparentności. Spółka dąży do realizacji zasady otwartości na współpracę z organami podatkowymi, która oparta jest m.in. o zasadę terminowego i rzetelnego przekazywania dokumentacji, wyjaśnień i odpowiedzi na wezwania tych organów w związku z realizowanymi przez nie czynnościami kontrolnymi. EURO FINANNCE spółka z o.o. nie realizowała w 2022 r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.

6. EURO FINANNCE spółka z o.o. poddaje badaniu roczne sprawozdanie finansowe – zgodnie z regulacjami ustawy o rachunkowości. Za rok obrotowy 2022 r. audytor wydał opinię bez jakichkolwiek zastrzeżeń oraz objaśnień.
7. Spółka sporządza dokumentację cen transferowych zgodnie z dyspozycją ustawy CIT oraz terminowo realizuje inne obowiązki informacyjne związane z obszarem cen transferowych (w tym: złożenie oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz informacji o cenach transferowych).

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd EURO FINANNCE spółka z o.o. rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych oraz sposób, w jaki ten cel jest osiągany poprzez wewnętrzne procesy, procedury i stosowanie najlepszych praktyk.
2. Spółka, działając w charakterze podatnika i płatnika dokłada należytej staranności w zakresie realizacji procesów, które mogą mieć istotny wpływ na realizację ciężących na niej obowiązków podatkowych. Spółka przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych oraz terminowo realizuje obowiązki podatkowe, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych. W celu zapewnienia powyższego Spółka:
 - a. monitoruje zmiany w przepisach podatkowych;
 - b. zasięga profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultuje wątpliwości w zakresie oceny skutków podatkowych operacji z Krajową Informacją Skarbową;
 - d. zapewnia pracownikom udział w dedykowanych szkoleniach;
 - e. zleca doradcom podatkowym sporządzenie lokalnej dokumentacji cen transferowych.
3. EURO FINANNCE spółka z o.o. realizuje transakcje gospodarcze posiadające uzasadnienie ekonomiczne i nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową. Spółka nie podejmuje działań niemających uzasadnienia biznesowego i których głównym lub jednym z głównych celów jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania.
4. Spółka poddaje niestandardowe operacje gospodarcze analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, podejmuje działania mające na celu jego ograniczenie. W przypadku zidentyfikowania ryzyka podatkowego, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, Zarząd EURO FINANNCE spółka z o.o. podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji.
5. Spółka prezentuje stanowisko, że zaimplementowane przez nią procedury i procesy mają na celu zapewnienie transparentności jej działania oraz prawidłowego i terminowego wywiązywania się z wszelkich obowiązków wynikających z przepisów prawa, w tym również prawa podatkowego. Są to m.in.:
 - a. zasady (polityka) rachunkowości;
 - b. czynności podejmowane w ramach dochowania należytej staranności w zakresie weryfikacji dostawców i odbiorców oraz poboru zryczałtowanego podatku dochodowego;
 - c. instrukcja inwentaryzacyjna;

- d. zasady obiegu i weryfikacji/akceptacji dokumentów;
- e. polityka samochodowa;
- f. obszar przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.

6. Kwestiami podatkowymi zajmuje się w Spółce wykwalifikowany Dział Księgowości nadzorowany jest przez Dyrektora Finansowego – Głównego Księgowego, który współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi Spółki w celu zapewnienia, że przy podejmowaniu decyzji biznesowych uwzględniane i rozpatrywane są ich skutki podatkowe. Zarząd Spółki jest informowany o bieżącej sytuacji podatkowej oraz nowych wymaganiach/regulacjach podatkowych.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. W 2022 r. Spółka nie była stroną uzgodnień spełniających definicję schematu podatkowego sformułowaną w art. 86a §1 OP i w związku z czym nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi

1. Suma bilansowa Spółki wynikająca z bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r. wyniosła 148.673 tys. PLN (5% aktywów ogółem stanowi kwota: 7.434 tys. PLN).
2. W 2022 r. Spółka była (jako pożyczkodawca) stroną umowy pożyczki zawartej z EF SERWIS sp. z o.o., której saldo na dzień 31.12.2022 r. wyniosło 780 tys. PLN, zaś kwota otrzymanych odsetek od pożyczki wyniosła w 2022 r. 12 tys. PLN.
3. W roku podatkowym 2022 r. Spółka realizowała z podmiotami powiązаныmi transakcje zakupowe, których zestawienie prezentuje tabela poniżej:

Transakcje zakupowe		
Przedmiot transakcji	Podmiot	Kwota NETTO w PLN
Dzierżawa i najem	EFTRANSPORT ANNA KALINOWSKA	567 tys. PLN
	EF SERWIS SP. Z O.O.	35 tys. PLN
	EF TRANSPORT SP. Z O.O.	6 tys. PLN
	POZOSTAŁE	116 tys. PLN
Usługi serwisowe	EF SERWIS SP. Z O.O.	5.675 tys.
Pozostałe transakcje - usługi niematerialne	EFTRANSPORT ANNA KALINOWSKA	477 tys. PLN
	EF TRANSPORT SP. Z O.O.	1.671 tys. PLN
	POZOSTAŁE	994 tys. PLN

4. W 2022 r. Spółka dokonywała również sprzedaży na rzecz podmiotów powiązanych – zestawienie transakcji sprzedażowych zaprezentowano poniżej:

Transakcje sprzedażowe		
Przedmiot transakcji	Podmiot	Kwota NETTO w PLN
Dzierżawa i najem	EFTRANSPORT ANNA KALINOWSKA	3.758 tys. PLN
	EF TRANSPORT SP. Z O.O.	3.585 tys. PLN
	EF SERWIS SP. Z O.O.	408 tys. PLN
	POZOSTAŁE	975 tys. PLN
Sprzedaż środków trwałych - samochody ciężarowe	EF SERWIS SP. Z O.O.	138 tys. PLN
	POZOSTAŁE	871 tys. PLN
Usługi transportowe	EFTRANSPORT ANNA KALINOWSKA	124 tys. PLN
	EF TRANSPORT SP. Z O.O.	33 tys. PLN
	EF SERWIS SP. Z O.O.	84 tys. PLN
	POZOSTAŁE	108 tys. PLN
Pozostałe w tym: sprzedaż urządzeń IT, usługi logistyczne	EFTRANSPORT ANNA KALINOWSKA	9 tys. PLN
	EF TRANSPORT SP. Z O.O.	15 tys. PLN
	EF SERWIS SP. Z O.O.	62 tys. PLN
	POZOSTAŁE	19 tys. PLN

5. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. Zarząd EURO FINANNCE spółka z o.o. nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2022 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
 - wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. W 2022 r. Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.