

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Rosa Europe Sp. z o.o.
za rok podatkowy
1.01.2021 - 31.12.2021**

Spis treści

1. Informacja o realizowanej	1
I. Wstęp	3
II. Informacje ogólne	3
2. Informacje o Spółce	3
3. Cele podatkowej strategii Spółki	3
a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych	3
b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych	3
c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych	3
d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów ..	4
III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.....	4
2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą.....	5
V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych.....	5
1. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	5
2. Informacje o 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	6
VI. Informacje o złożonych wnioskach	6
1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.....	6
2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.....	6
3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.....	6
4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.....	6

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową..... 7

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Rosa Europe Sp. z o.o.** (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1406 z późn. zm.).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021-31.12.2021**.

II. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

Spółka działa w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, wpisanej do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy pod numerem **KRS 000023764**, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem **ul. Wiosenna 14/2, 53-017 Wrocław**. Spółce zostały nadane następujące numery identyfikacyjne – **REGON: 020117614, NIP: 8992549063**.

Spółka rozpoczęła działalność w 2005 roku.

Według umowy Spółki przedmiotem działania Spółki jest:

- produkcja wyrobów z tworzyw sztucznych;
- produkcja metalowych wyrobów gotowych, z wyłączeniem maszyn i urządzeń.

Spółka prowadzi działalność poprzez trzy oddziały zlokalizowane w Oławie, Siewierzu Radomsku.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Spółka jest odpowiedzialnym, rzetelnym i transparentnym podatnikiem wywiązującym się z obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczania należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa traktowana jest przez władze Spółki jako jej obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Celami strategii podatkowej jest również:

a) wsparcie w realizacji strategicznych celów biznesowych

Wsparcie w prawidłowej realizacji celów biznesowych w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego stanowi podstawowe wyzwanie z uwagi na rozmiar prowadzonej przez Spółkę działalności oraz zmienność regulacji prawnych i praktyki ich stosowania. Zgodność z nakładanymi na Spółkę obowiązkami podatkowymi stanowi dla Spółki istotny cel z perspektywy ryzyka finansowego.

b) podejmowanie odpowiedzialnych decyzji biznesowych

Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa oraz misję społecznej odpowiedzialności, Spółka przestrzega zasady niezawierania nieuzasadnionych gospodarczo transakcji, których głównym motywem działania mogłoby być jedynie uzyskanie korzyści podatkowej.

c) prawidłowe realizowanie obowiązków rozliczeniowych i sprawozdawczych

Spółka kładzie szczególny nacisk na rzetelność, prawidłowość, transparentność oraz terminowość swoich rozliczeń podatkowych.

W celu prawidłowego realizowania obowiązków sprawozdawczych, pracownicy Spółki stosują wypracowane w ramach Spółki procesy związane z realizacją obowiązków podatkowych (w szczególności w zakresie weryfikacji kontrahentów, rynkowości stosowanych cen transferowych, monitorowania i implementowania zmian przepisów podatkowych). W powyższych kwestiach Spółka korzysta z usług zewnętrznych podmiotów zajmujących się świadczeniem profesjonalnych usług doradczych oraz współpracuje z zewnętrznym podmiotem w celu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

d) współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej w ramach dostępnych mechanizmów

Spółka współpracuje z organami Krajowej Administracji Skarbowej, budując pozytywną relację opartą na wzajemnym zaufaniu i komunikacji. W razie kierowanych do Spółki przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań, Spółka udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

Spółka realizuje część powyższych obowiązków przy współpracy z zewnętrznym podmiotem.

III. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

Spółka realizuje cele strategii podatkowej poprzez nieformalne procedury oraz rozwiązania systemowe mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów, w tym przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki.

Jednocześnie, za realizację funkcji podatkowych Spółki odpowiada podmiot wyspecjalizowany w kompleksowej obsłudze spółek w zakresie podatkowym, z którym Spółka współpracuje od dłuższego czasu.

Przeniesienie funkcji podatkowych do podmiotu zewnętrznego jest związane z realizacją strategii Spółki, która zakłada efektywne wykorzystanie zasobów Spółki do jej działalności podstawowej jednocześnie korzystając z usług wyspecjalizowanych podmiotów.

2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka dotychczas nie podjęła w okresie objętym niniejszą informacją o realizowanej strategii podatkowej współpracy z organami podatkowymi wykraczającej poza działania zmierzające do wywiązywania się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Spółka terminowo i przy współpracy z podmiotem zewnętrznym przekazuje organom podatkowym informacje podatkowe:

- 1) do których zobligowana jest na mocy regulacji podatkowych,
- 2) o które wnioskuje organy podatkowe.

IV. 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, z podziałem na podatki, których dotyczą

Spółka podejmuje niezbędne środki w celu prawidłowego oraz terminowego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Realizacja obowiązków obejmuje w szczególności:

- identyfikację zdarzeń, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkulację i terminowe uiszczanie należnego podatku na konto właściwego urzędu skarbowego;
- składanie organom podatkowym właściwych zeznań, wykazów, zestawień, sprawozdań oraz informacji, do których składania zobowiązują przepisy prawa podatkowego,

W związku z tym, że za realizację funkcji podatkowych Spółki odpowiada podmiot zewnętrzny wykonywanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej odbywa się za przy udziale lub za pośrednictwem tego podmiotu.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług;
- podatku od nieruchomości.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu należności których mowa w art. 21 ust. 1 Ustawy CIT.

W roku podatkowym 2021 Spółka nie przekazała żadnych informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

V. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych

1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi

Zgodnie ze sprawozdaniem finansowym Spółki za rok **1.01.2021-31.12.2021** suma bilansowa aktywów na koniec tego okresu wyniosła 221.015.682,48 PLN. 5% z tej sumy wynosi 11.050.784,12 PLN, co stanowi próg raportowanych transakcji.

W roku **1.01.2021-31.12.2021** wartość transakcji, jakie Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów. Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje:

Określenie podmiotów	Wartość transakcji	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
Nierezydenci	906.633,36 EUR	Zakup usług wsparcia	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe
Nierezydenci	3.448.827,39 EUR	Zakup materiałów do produkcji	Pośrednie powiązanie kapitałowe
Nierezydenci	20.520 EUR	Zakup pozostałych materiałów	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe
Nierezydenci	12.460 EUR	Sprzedaż usług naprawy i transportu	Bezpośrednie i pośrednie powiązanie kapitałowe
Nierezydent	66.671,96 EUR	Sprzedaż wyrobów gotowych	Pośrednie powiązanie kapitałowe
Nierezydenci	177.063,86 EUR	Sprzedaż materiałów	Pośrednie i bezpośrednie powiązanie kapitałowe

2. Informacje o 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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie podejmowała oraz nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych.

VI. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej.

2. Wnioski o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT.

4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym

W roku 1.01.2021-31.12.2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o podatku akcyzowym.

VII. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

W roku **1.01.2021-31.12.2021** Spółka nie dokonywała transakcji z podmiotami zarejestrowanymi na terytorium objętym Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie.