



**INFORMACJA
O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2021 ROK**

**OPRACOWANA ZGODNIE
Z ART. 27C USTAWY O PODATKU
DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

SPIS TREŚCI

I.	Definicje	3
II.	Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej	4
III.	Dane identyfikujące Podatnika	4
IV.	Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności	5
1.	Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	5
2.	Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
3.	Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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	6
4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.	7
5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	9
6.	Informacja o złożonych wnioskach	9
7.	Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	10
V.	Publikacja	10

I. Definicje

NAZWA	OPIS
Strategia Podatkowa	Dokument przyjęty w Spółce na podstawie art. 27C ustawy o CIT
Euroterm Podatnik Spółka	EUROTERM TGS Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyślu ul. Stefana Batorego 4 37-700 Przemyśl KRS: 0000759674 NIP: 7952551886 REGON: 381996441
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.).
Ustawa nowelizująca	Ustawa z dnia 28 listopada 2020 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 2123).
Procedura MDR	Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
Podmioty powiązane	Podmioty, o których mowa w art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT powiązane ze Spółką.
Grupa Euroterm	Spółka oraz podmioty powiązane (łącznie).

II. Obowiązek wprowadzenia sporządzenia i publikacji strategii podatkowej

Niniejsza informacja o realizowanej strategii podatkowej przez Euroterm TGS Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyślu została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy o CIT.

Jej udostępnienie ma na celu ujawnienie informacji o planowanych i wdrażanych zasadach, jakimi kieruje się podatnik zarówno w zakresie spełniania obowiązków jak i wprowadzenia procesów podatkowych, które są stosowane w tej konkretnej jednostce.

Przedmiotowa informacja została sporządzona za rok podatkowy obejmujący okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do dnia 31 grudnia 2021 r.

Stosownie do art. 27b ust. 2 pkt 2 w związku z art. 27c ust. 1 ustawy o CIT, obowiązek sporządzenia i publikacji informacji o realizowanej strategii podatkowej spoczywa m.in. na podatnikach innych niż podatkowe grupy kapitałowe, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym (...), przekroczyła równowartość 50 mln euro przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości.

Z uwagi na okoliczność, iż wartość przychodu osiągniętego przez EUROTERM TGS Sp. z o.o. z siedzibą w Przemyślu określona w w/w przepisie przekracza wskazany ustawowo próg, Spółka sporządza niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

III. Dane identyfikujące Podatnika

Nazwa:	EUROTERM TGS Sp. z o.o.
Siedziba:	Przemyśl
Adres:	ul. Stefana Batorego 4, 37-700 Przemyśl
NIP:	7952551886
REGON:	381996441
Numer KRS:	0000759674
Sąd Rejestrowy:	Sąd Rejonowy w Rzeszowie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy:	570 800,00 zł

IV. Informacja o realizowanej strategii podatkowej, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności

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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT.

Spółka w rzetelny sposób wykonuje obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego poprzez wykwalifikowanych pracowników oraz stosując wewnętrzne procesy minimalizujące ryzyka podatkowe.

Spółka realizowała procesy dotyczące zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego, które zapewniają ich prawidłowe wykonywanie oraz posiadała własne, wewnętrzne procedury, w szczególności:

1. procedurę dotyczącą informacji o schematach podatkowych,

Dodatkowo, w zakresie nieuregulowanym w procesach i procedurach pisemnych, w Spółce funkcjonuje szereg dobrych praktyk postępowania w zakresie prawidłowego wywiązywania się z obowiązków fiskalnych.

Przede wszystkim, w strukturze Spółki istnieje zdywersyfikowany podział kompetencji w poszczególnych jej działach, m.in. dział księgowości, administracji, sprzedaży, które posiadają sprecyzowane zadania i obowiązki, minimalizując ryzyko nieprawidłowego wywiązywania się przez EUROTERM z obowiązków podatkowych.

Wykwalifikowana kadra pracownicza, w szczególności w osobach należących do ww. działu księgowości, posiada niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z wciąż zmieniających się przepisów prawa podatkowego. W tym celu pracownikom realizującym obowiązki fiskalne zapewnione zostały cykliczne szkolenia i udział w webinarium celem aktualizacji oraz rozwoju posiadanej przez nich wiedzy z tego zakresu.

Spółka podejmuje ponadto wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych. Proces ten obejmuje w szczególności gromadzenie informacji niezbędnych do ustalenia prawidłowej wysokości podstawy opodatkowania, kalkulację podatku, składanie deklaracji dotyczących zobowiązania podatkowego oraz zapłatę podatku w prawidłowej wysokości.

Co więcej, w zależności od potrzeb, Spółka współpracuje i ma możliwość bieżących konsultacji z zewnętrzną Kancelarią prawną specjalizującą się ściśle w dziedzinie prawa podatkowego.

Również sami pracownicy działu księgowego systematycznie monitorują zachodzące zmiany w regulacjach prawa podatkowego, czy też praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów.

2. Informacja o dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT.

W zakresie kontaktów z organami Krajowej Administracji Skarbowej Spółka podejmuje starania mające na celu wyjaśnienie ewentualnych omyłek w przekazywanych informacjach oraz we wszelkich nałożonych obowiązkach podatkowych dostarcza terminowe informacje, deklaracje, zeznania itp.

Spółka w okresie objętym obowiązkiem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej nie uczestniczyła w żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, w tym w szczególności nie zawarła umowy o współdziałanie w zakresie podatków w myśl art. 20s § 1 Ordynacji podatkowej.

3. Informacje dotyczące realizacji przez Spółkę 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

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT.

W okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową Spółka terminowo realizowała spoczywające na niej obowiązki podatkowe rozumiane jako:

- obliczanie wysokości podatków oraz zapłata lub wpłata podatków na rachunek odpowiedniego organu podatkowego – zarówno w charakterze podatnika, jak i płatnika;
- składanie deklaracji, dokumentacji, ewidencji, informacji, oświadczeń, powiadomień, sprawozdań lub zeznań, o których mowa w przepisach prawa podatkowego;
- wypełnianie pozostałych obowiązków, które wynikają dla Spółki z przepisów prawa podatkowego.

Dotyczy to wszystkich podatków, których podatnikiem lub płatnikiem była Spółka w okresie obejmującym niniejszy dokument, tzn.:

- podatku dochodowego od osób fizycznych (płatnik);

- podatku dochodowego od osób prawnych (podatnik, płatnik);
- podatku od towarów i usług (podatnik);
- podatku od nieruchomości (podatnik)
- podatku od środków transportu (podatnik)
- podatku akcyzowego.

Według najlepszej wiedzy osób odpowiedzialnych za sporządzenie niniejszej Strategii Podatkowej, w roku podatkowym obejmującym okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r. nie posiada zaległości podatkowych.

Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie przekazywała Szefowi Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT.

Bilans Spółki na dzień 31 grudnia 2021 roku zamknął się sumą bilansową aktywów na kwotę 160 058 859,53 zł, co wynika z zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, sporządzonego za okres 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

W przedmiotowym roku podatkowym Spółka dokonywała transakcji z podmiotami powiązanymi, których łączna wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, tj. kwotę 8.002.942,98 zł. Charakter transakcji realizowanych w trakcie roku podatkowego 2021, pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi, przedstawia poniższa tabela:

NAZWA KONTRAHENTA	RODZAJ TRANSAKCJI
Immobiles S.C. Michał Martowicz Łukasz Martowicz	Transakcje usługowe
Grupa ABG Sp. z o.o.	Transakcje usługowe

One Company Sp. z o.o.	Transakcje usługowe
Euroterm CUW Sp. z o.o.	Transakcje usługowe
ETM Sp. z o.o.	Transakcje towarowe
Grast&MTB Sp. z o.o.	Transakcje towarowe
Termopol Sp. z o.o.	Transakcje towarowe
Thermoval Polska SA	Transakcje towarowe
Michał Martowicz	Transakcje finansowe
Łukasz Martowicz	Transakcje finansowe

Malden XV Sp. z o.o.	Transakcje finansowe
-----------------------------	----------------------

Termopol Sp. z o.o.	Transakcje finansowe
Thermoval Polska SA	Transakcje finansowe

Transakcje zawierane w 2021 roku pomiędzy Spółką a podmiotami powiązanymi należącymi do Grupy Euroterm oparte były o ustalenia cen transferowych na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane (zasady rynkowe). Transakcje realizowane były zgodnie z utrwalonymi w Spółce praktykami w zakresie cen transferowych ze szczególnym uwzględnieniem zasady zachowania ceny rynkowej.

5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT.

Spółka wskazuje, iż w okresie objętym niniejszą Strategią Podatkową nie podjęła, ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.

6. Informacja o złożonych wnioskach

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 4 ustawy o CIT.

Spółka w roku 2021 nie występowała z wnioskiem o wydanie:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej,
- opinii statystycznej przez Główny Urząd Statystyczny,
- uprzedniego porozumienia cenowego,
- opinii zabezpieczającej.

7. **Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Podstawa prawna obowiązku publikacji informacji: art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT.

W roku podatkowym trującym od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r., Spółka nie dokonała rozliczeń z kontrahentami posiadającymi siedzibę w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

V. **Publikacja**

Zgodnie z art. 27c ust. 4 ustawy o CIT, podatnik zamieszcza informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy, sporządzoną w języku polskim lub jej tłumaczenie na język polski, na swojej stronie internetowej w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu roku podatkowego.

Celem wykonania powyższego, niniejsza informacja została zamieszczona w dniu 28 grudnia 2022 r. na stronie internetowej Euroterm: <https://www.euroterm24.pl/>

Informacja o publikacji realizowanej strategii podatkowej za 2021 r. została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 18 lipca 2002 r. o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 r. poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Euroterm.