

**Informacja o
realizowanej
strategii podatkowej
Trio Line Polska sp. z
o.o.
za 2021 r.**

Spis treści

I. Wstęp	2
1. Informacje o Spółce	2
2. Cele podatkowej strategii Spółki	2
II. 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	3
a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce	3
b) Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.....	4
III. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej wraz z informacją o liczbie przekazanych Szeffowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	4
IV. 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
V. 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 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
VI. Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	6

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez **Trio Line Polska Sp. z o.o.** obowiązków wynikających z 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., dalej: ustawa CIT).

Niniejsza informacja dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym **1.01.2021 – 31.12.2021** (dalej: 2021).

1. Informacje o Spółce

Trio Line Polska Sp. z o.o. wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Poznaniu – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000530782, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Składowa 5, 62-064 Plewiska, 5252599878 nr NIP Spółki, 36011931100000 nr REGON.

Spółka została utworzona w dniu 12 listopada 2014 roku. Spółka wchodzi w skład Grupy Leggett and Platt, z którą współpraca rozpoczęła się w 2015 r. Spółka koncentruje się głównie na produkcji mebli tapicerowanych i jest największym skandynawskim producentem ekskluzywnych mebli wypoczynkowych. Poza zewnętrznymi projektantami mebli wypoczynkowych Spółka współpracuje również z licznymi producentami mebli wypoczynkowych, dla których świadczy usługi tapicerskie.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu zapewnienie należytego wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Spółka oraz Grupa, do której należy Spółka, traktują realizowanie obowiązków publicznoprawnych oraz konieczność uiszczenia należności z tego tytułu na rzecz Skarbu Państwa jako obowiązek Spółki wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Polski.

Zarząd oraz kierownictwo Spółki zapewnia skuteczną i adekwatną kontrolę organizacji z perspektywy wypełniania obowiązków nakładanych na Spółkę przez przepisy prawa podatkowego, w szczególności:

- dochowuje należytej staranności celem zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- wykazuje proaktywną postawę w zakresie wskazywania wartości i budowania kultury organizacji – w tym w zakresie transparentności rozliczeń podatkowych;
- kładzie nacisk na weryfikację swoich kontrahentów i partnerów biznesowych; w szczególności pod względem miejsca siedziby i prowadzonej działalności gospodarczej;
- inwestuje w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego;
- podejmuje decyzje w celu ograniczania ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego.

Strategia podatkowa Spółki jest dostosowywana do zmian zachodzących w otoczeniu, w tym w zakresie zmian podatkowych, i wewnątrz organizacji oraz do zidentyfikowanych nowych ryzyk wynikających z prowadzenia działalności w branży producentów mebli.

II. 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

a) Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w Spółce

Organizacja procesu realizacji obowiązków podatkowych w Spółce ma następujący przebieg:

- 1) Zarząd Spółki sprawuje nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Każdy Członek Zarządu Spółki może zajmować się sprawami podatkowymi i finansowymi Spółki, włączając w to kwestie związane z zatwierdzaniem i podpisywaniem deklaracji podatkowych.
- 2) Realizacja obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do zespołu księgowego, w tym do Dyrektora Finansowego i Głównej księgowej, którzy koordynują prace pracowników Spółki zajmujących się kwestiami podatkowymi oraz podejmują działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych, a także odpowiadają za kontakty i współpracę z organami podatkowymi.
- 3) Kalkulacje podatkowe przygotowywane są przez zespół księgowy zajmujący się kwestiami podatkowymi na podstawie zweryfikowanych dokumentów źródłowych.
- 4) Pracownicy Spółki zajmujący się kwestiami podatkowymi pod nadzorem Głównego księgowego i Zarządu Spółki sporządzają na podstawie przygotowanej kalkulacji i składają do właściwych organów podatkowych deklaracje podatkowe na właściwych urzędowych formularzach.
- 5) Płatności poszczególnych podatków są dokonywane bezpośrednio przez Spółkę.
- 6) Dokumenty związane z kalkulacją podatkową oraz kopie złożonych deklaracji są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie elektronicznej oraz w formie papierowej w siedzibie Spółki.
- 7) Pracownicy Spółki zajmujący się kwestiami podatkowymi posiadają niezbędną wiedzę i umiejętności zapewniające prawidłowe realizowanie przez Spółkę obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Monitorują zmiany w regulacjach prawa podatkowego oraz praktyce orzeczniczej organów podatkowych i sądów w celu zapewnienia prawidłowego wykonania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W tym celu zasięgane jest także wsparcie ze strony zewnętrznych doradców, m.in. w formie szkoleń, w których biorą udział pracownicy Spółki.
- 8) Spółka weryfikuje prawidłowość wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz identyfikuje obszary ryzyka podatkowego za pomocą przeglądów podatkowych przeprowadzanych przez zewnętrznych doradców, w szczególności przeprowadzono przegląd rozliczeń VAT i kalkulacji CIT za 2021 r.
- 9) Spółka podejmuje możliwe działania zmierzające do minimalizowania ryzyk podatkowych oraz ryzyka sporu z organami podatkowymi. Jeżeli skutki podatkowe danego zdarzenia gospodarczego mogą budzić wątpliwości lub generować ryzyko podatkowe, Spółka zasięga opinii zewnętrznych doradców posiadających stosowną wiedzę i doświadczenie, celem wyjaśnienia wątpliwości i uzyskania prawidłowej wykładni przepisów prawa podatkowego.

10) W Spółce obowiązują procedury mające zapewnić prawidłowe wywiązywanie się przez Spółkę z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego w sposób uwzględniający strukturę organizacyjną Spółki. W szczególności Spółka zaimplementowała w praktyce procedury lub procesy kontrolne mające na celu identyfikację, ocenę, monitorowanie oraz wewnętrzne raportowanie problemów i ryzyk podatkowych:

- w zakresie podatku u źródła oraz zbierania dokumentów i informacji potwierdzających dochowanie należytej staranności przy weryfikacji kontrahentów zagranicznych, w tym dochowanie należytej staranności w zakresie CRBR (Centralny Rejestr Beneficjentów Rzeczywistych);
- w zakresie identyfikacji schematów podatkowych;
- w zakresie weryfikacji danych kontrahentów zawartych w tzw. białej liście podatników VAT, a także VIES (w przypadku kontrahentów unijnych) oraz weryfikacji nowych kontrahentów;
- w zakresie fakturowania i obiegu faktur;
- w zakresie analizy przeterminowanych powyżej 90 dni zobowiązań handlowych,

oraz opracowane na poziomie Grupy, do której należy Spółka, które także zapewniają prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych:

- politykę w zakresie podatków,
- politykę w zakresie raportowania finansowego,
- politykę w zakresie rozliczania należności, przychodów, weryfikacji kontrahentów
- politykę w zakresie nadawania uprawnień SOD (podziału obowiązków),
- politykę w zakresie akceptowania płatności, w tym procedura przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- politykę zarządzania zapasami,
- politykę w zakresie rozliczania zakupów.

b) Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Spółka nie zawarła z Szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie, o której mowa w art. 20s Ordynacji podatkowej.

Spółka podejmuje wszelkie inne niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

III. 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, w szczególności:

- identyfikuje zdarzenia, które powodują powstanie obowiązków podatkowych;
- kalkuluje i terminowo uiszcza należny podatek na konto właściwego urzędu skarbowego;

- składa organom podatkowym właściwe zeznania, wykazy, zestawienia, sprawozdania oraz informacje, do których składania zobowiązuje ją przepisy prawa podatkowego,
- sporządza lokalną oraz grupową dokumentację cen transferowych oraz analizy porównawcze,
- monitoruje zawierane transakcje z perspektywy przepisów Ordynacji podatkowej o schematach podatkowych oraz, w razie wystąpienia zdarzenia uzasadniającego obowiązek informacyjny, podejmuje decyzję o raportowaniu uzgodnienia stanowiącego schemat podatkowy do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych;
- podatku od towarów i usług (VAT).

W roku 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) wynikające z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników;
- podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu podatku u źródła od wypłacanych na rzecz zagranicznych kontrahentów należności podlegających opodatkowaniu u źródła.

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

IV. 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 2021 rok suma bilansowa aktywów wyniosła 148.462.602,57.

W 2021 roku Spółka zawarła z podmiotami powiązаныmi następujące transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów:

Lp.	Określenie podmiotu	Wartość transakcji	Ogólny opis charakteru transakcji	Charakter powiązań
1	Rezydent	20 465 001,47	Zakup stalowych komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe bezpośrednie
2	Nierezydent	5 982 647,21	Sprzedaż komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie
3	Nierezydent	659 223,36	Zakup komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie
4	Nierezydent	758 954,39	Zakup licencji i ubezpieczeń	Kapitałowe pośrednie
5	Nierezydent	619 985,77	Zakup komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie
6	Nierezydent	138 766,22	Usługi transportu	Kapitałowe pośrednie
7	Nierezydent	39 173,48	Zakup komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie
8	Nierezydent	43 814,30	Zakup komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie
9	Nierezydent	11 841,30	Zakup komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie

10	Nierezydent	68 511,57	Zakup komponentów do produkcji wyrobów gotowych	Kapitałowe pośrednie
	Razem	28 787 919,07		

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 2021 Spółka nie podjęła działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. W sierpniu 2022 r. doszło do połączenia ze spółką zależną.

V. Informacje o złożonych wnioskach

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług.

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

W roku 2021 Spółka nie składała wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

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

W roku 2021 Spółka nie dokonała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.