



**Informacja o realizowanej strategii podatkowej przez
John Cotton Europe Sp. z o. o. za rok podatkowy
2023/2024**

(1 marca 2023 r.-29 lutego 2024 r.)



Spis treści

I.	Skróty i definicje	3
II.	Wstęp	4
III.	Informacje ogólne	5
	1. Informacje o Spółce	5
	2. Cele podatkowej strategii Spółki	5
IV.	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	6
	1. Informacje o stosowanych przez podatnika procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie	6
	A. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego	6-7
	B. Stosowane procedury	7
	2. Informacje o stosowanych przez podatnika dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	7
V.	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	8
	1. Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej	8
	2. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą	8
VI.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi lub podejmowanymi przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych	8
	1. Informacje o 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 niebędącymi polskimi rezydentami podatkowymi	8
	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 Ustawy CIT	9
VII.	Informacje o złożonych wnioskach	9
	1. Wnioski o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej	9
	2. Wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej	9
	3. Wnioski o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT	9
	4. Wnioski o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 Ustawy o akcyzie	9
VIII.	Informacje, dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową	9

I. Skróty i definicje

Informacja o strategii podatkowej	Informacja o realizowanej strategii podatkowej John Cotton Europe Sp. z o. o.
Spółka	John Cotton Europe Sp. z o. o.
Ustawa CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych wg stanu prawnego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 r.
Podatek CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych.
WHT	Podatek u źródła.
Ustawa PIT	Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych wg stanu prawnego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 r.
Podatek PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych.
Ustawa VAT	Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług wg stanu prawnego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 r.
Podatek VAT	Podatek od towarów i usług.
Podatek PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych.
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa wg stanu prawnego obowiązującego na dzień 31 grudnia 2022 r.

II. Wstęp

Niniejsza informacja stanowi wykonanie obowiązków wynikających z art. 27c Ustawy CIT polegających na sporządzeniu i podaniu do publicznej wiadomości Informacji o strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2023/2024.

Informacja o strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:

1. **informacje o stosowanych przez podatnika:**
 - a. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - b. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
2. **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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,**
3. **informacje o:**
 - a. 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,
 - 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 Ustawy CIT,
4. **informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:**
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
 - b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,
 - c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a Ustawy VAT,
 - d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym,
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 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 Ordynacji podatkowej**

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.

Poniżej Spółka prezentuje Informację o strategii podatkowej, którą realizowała w roku podatkowym 2023/2024.

III. Informacje ogólne

1. Informacje o Spółce

John Cotton Europe Sp. z o. o. wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, IX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS: 0000120917, NIP: 8862319117, REGON: 890642054, kapitał zakładowy: 12 357 500,00 zł, prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. John Cotton Europe 1, 58-310 Szczawno-Zdrój.

Rok podatkowy Spółki jest inny niż rok kalendarzowy i obejmuje okres od 1 marca 2023 roku do 29 lutego 2024

Przedmiotem przeważającej działalności Spółki jest produkcja gotowych wyrobów tekstylnych, takich jak poduszki, kołdry, materace, nakładki na materace i inne artykuły pościelowe. Wyroby Spółki sprzedawane są dla największych krajowych i międzynarodowych sieci handlowych, w tym również dyskontowych. Działalność produkcyjna Spółki realizowana jest w zakładzie położonym w Szczawnie-Zdrój.

Poza produkcją w zakres działalności Spółki wchodzi również: odsprzedaż towarów, materiałów i surowców oraz świadczenie usług polegających na transporcie wyrobów i towarów do klienta.

Spółka na mocy Decyzji o Wsparciu nr 36/2021 z dnia 19 listopada 2021 r., wydanej przez Zarząd Wałbrzyskiej Specjalnej Strefy Ekonomicznej, rozpoczęła w roku podatkowym 2022/2023 korzystanie ze zwolnienia z podatku CIT dochodu uzyskanego w ramach działalności prowadzonej w Polskiej Strefie Inwestycji.

Spółka na kolejne lata obrotowe planuje nieustannie poszerzać skalę swojej działalności poprzez wprowadzenie do produkcji nowych wyrobów, jak również pozyskiwać nowych kontrahentów celem dynamizacji rozwoju już istniejących obszarów działalności.

Spółka nieustannie przeznaczając środki finansowe na udoskonalanie i rozwój swoich produktów, przygotowuje nowe linie produktów o różnorodnym wypełnieniu i wykończeniu oraz ciekawych wzorach pikowania. Intencją Spółki jest utrzymywanie poziomu realizowanych dotychczas inwestycji.

2. Cele podatkowej strategii Spółki

Strategia podatkowa Spółki ma na celu doprowadzenie do należytego wypełniania przez Spółkę 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 obowiązek wynikający z prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polski.

Spółka realizuje 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 – 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 ograniczenia ryzyka podatkowego poprzez minimalizację zagrożeń ze strony otoczenia zewnętrznego oraz wewnętrznego;
- dąży do monitorowania zmian w otoczeniu podatkowym i dostosowywania się do nich, tak aby minimalizować potencjalne ryzyka podatkowe w poszczególnych obszarach działalności, poprzez m.in. brak planowania agresywnej optymalizacji podatkowej oraz wykluczenie korzyści podatkowej jako głównego czynnika mogącego wpływać na decyzje biznesowe.

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

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

A. Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego zgodnie z przyjętymi przez Spółkę zasadami obejmuje:

1. nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
2. rozliczanie zobowiązań podatkowych Spółki (w tym Podatek VAT, Podatek CIT, pobór i uiszczanie zaliczek na Podatek PIT, podatki lokalne);
3. bieżącą weryfikację ujęcia w kosztach i przychodach podatkowych w księgach Spółki oraz weryfikację prawidłowości kalkulacji ww. zobowiązań podatkowych.

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne środki w celu prawidłowego określenia oraz terminowej zapłaty należności publicznoprawnych, tj. m.in.:

1. oblicza oraz płaci terminowo miesięczne zaliczki na Podatek CIT;
2. oblicza, pobiera i płaci terminowo miesięczne zaliczki na Podatek PIT;
3. oblicza i płaci terminowo Podatek VAT;
4. oblicza i wpłaca terminowo podatki lokalne tj. podatek od nieruchomości oraz podatek od środków transportu.

Organizacja procesu realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego ma w Spółce następujący przebieg:

1. Ogólny nadzór nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do obowiązków Kierownika Działu Finansów oraz Zarządu Spółki;
2. Głównymi jednostkami odpowiedzialnymi za zarządzanie i akceptację rozliczeń podatkowych w Spółce jest Kierownika Działu Finansów oraz Zarząd Spółki;
3. Główną jednostką odpowiedzialną za weryfikację rozliczeń podatkowych jest Kierownik Departamentu Finansowego;
4. Zapewnienie realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego należy do Departamentu Rachunkowości, który koordynuje działania celem wyjaśnienia wątpliwości związanych z kwalifikacją prawnopodatkową poszczególnych zdarzeń gospodarczych;
5. Obowiązki Spółki w zakresie rozliczania Podatku CIT wykonywane są przez Departament Rachunkowości.
6. Czynności w zakresie identyfikacji obowiązku obliczenia, pobrania i odprowadzenia WHT oraz jego rozliczenia wykonywane są przez Departament Rachunkowości;
7. Obowiązki Spółki w zakresie rozliczania Podatku VAT wykonywane są przez Departament Rachunkowości;
8. Obliczenie, pobranie i wpłacenie zaliczek na Podatek PIT z tytułu dochodów osiągniętych przez pracowników Spółki realizowane jest przez Departament Zarządzania Zasobami Ludzkimi przy współpracy z Departamentem Rachunkowości;

9. Obowiązki Spółki w zakresie rozliczania podatku od nieruchomości wykonywane są przez Departament Rachunkowości;
10. Obowiązki Spółki w zakresie rozliczania podatku od środków transportu wykonywane są przez Departament Rachunkowości;
11. Amortyzacja – obowiązki Spółki w zakresie kalkulacji odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych są wykonywane przez Kierownika Departamentu Finansowego;
12. W tematach generujących podwyższone ryzyko dotyczących m.in. nowelizacji przepisów prawa, schematów podatkowych czy też wątpliwości dotyczących rozliczenia poszczególnych operacji gospodarczych, pracownicy Departamentu Rachunkowości konsultują się z zewnętrznymi doradcami w celu uzyskania porad/opinii podatkowych, a w razie dalszych wątpliwości dotyczących danego zagadnienia Spółka występuje z wnioskiem o wydanie interpretacji indywidualnej;
13. Dokumenty związane z kalkulacjami podatkowymi oraz kopie złożonych deklaracji, rozliczeń, ewidencji itp. są archiwizowane w uporządkowany sposób w formie papierowej oraz w formie elektronicznej.

B. Stosowane procedury

Spółka posiada określone zasady rachunkowości, mające na celu prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych. Powyższe zasady obejmują właściwe przedstawienie w księgach rachunkowych Spółki danych, poprzez przyjęcie odpowiednich metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), właściwego ustalania wyniku finansowego Spółki, w tym również właściwego sporządzenia sprawozdania finansowego, na podstawie zasad rachunkowości obowiązujących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Dodatkowo Spółka w celu dochowania należytej staranności posiada również wewnętrzne wytyczne/instrukcje oraz tzw. dobre praktyki m.in w zakresie obiegu informacji poufnych, weryfikacji kontrahentów, akceptacji oraz wystawiania dokumentów.

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

Spółka podejmuje wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się ze swoich obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. W szczególności Spółka wskazuje, że w razie kierowanych do niej przez organy Krajowej Administracji Skarbowej zapytań udziela odpowiedzi, przedstawiając stosowne wyjaśnienia i dokumenty źródłowe, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.

V. 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

1. Realizacja obowiązków podatkowych przez Spółkę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

W roku podatkowym 2023/2024 roku Spółka zrealizowała obowiązki podatkowe jako podatnik (lub płatnik) następujących podatków:

Rodzaj podatku	Podatnik	Płatnik
Podatek CIT	TAK	
WHT		TAK
Podatek VAT	TAK	
Podatek PIT - z tytułu wynagrodzeń pracowników/zleceniobiorców		TAK
Podatek PCC	NIE	
Podatek od środków transportu	TAK	
Podatek od nieruchomości	TAK	
Podatek celny	TAK	

Autor: Pani Paulino, W udzielonych przez Panią odpowiedziach na zapotrzebowanie informacyjne wskazana została odpowiedź „Nie”, ale z uwagi na kwestię odsetek wskazujemy na odpowiedź „Tak”.

2. Liczba przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, z podziałem na podatki, których dotyczą

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka, nie przekazała do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych.

VI. 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 Ustawy CIT, 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 podatkowy 2023/2024 suma bilansowa aktywów wyniosła **184 218 275,76 zł**.

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka zawarła następujące transakcje z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej:

L.p.	Charakter transakcji		Podmiot
1	Transakcja finansowa	Udzielenie Spółce pożyczek	Podmiot powiązany – nierezydent
2	Transakcje towarowe	Sprzedaż wyrobów i komponentów	Podmioty powiązane – nierezydenci

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 Ustawy CIT**

W roku podatkowym 2023/2024, Spółka dokonała działania polegającego na podwyższeniu kapitału zakładowego Spółki poprzez wniesienie wkładu niepieniężnego przez podmiot powiązany (nierezydent) w zamian za nowo utworzone udziały w Spółce. Skutkiem działania było przekazanie na kapitał zapasowy Spółki nadwyżki wartości wkładu niepieniężnego wniesionego przez podmiot powiązany ponad wartość nominalną udziałów obejmowanych przez podmiot powiązany w Spółce.

VII. Informacje o złożonych wnioskach

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

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023/2024 wniosku 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**

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023/2024 wniosku o wydanie 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 VAT.**

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023/2024 wniosku 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 akcyzie**

Spółka nie składała w roku podatkowym 2023/2024 wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w 7d ust. 1 Ustawy o akcyzie.

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

W roku podatkowym 2023/2024 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.