



**INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ SPÓŁKI RAINBOW TOURS S.A.
ZA ROK PODATKOWY ZAKOŃCZONY W DNIU 31 GRUDNIA 2021 R.**

Podstawa prawna sporządzenia i podanie do wiadomości publicznej:	Art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i pkt 2 ustawy z dnia z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 roku, poz. 2587 z późn. zm.)
Właściciel dokumentu:	Zarząd
Miejsce publikacji:	https://ir.r.pl/informacje-podstawowe/komunikacja-z-akcjonariuszami
Wewnętrzne akty normatywne zmienione / uchylone:	Nie dotyczy
Załączniki:	Nie dotyczy

Spis treści:

I. PODSTAWY PRZYGOTOWANIA	2
II. ISTOTNE INFORMACJE O RAINBOW TOURS I FUNKCJONOWANIE SPÓŁKI W KONTEKŚCIE STRATEGII PODATKOWEJ	2
III. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ	2
IV. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH	2
V. CENY TRANSFEROWE	3
VI. RESTRUKTURYZACJE	3
VII. INTERPRETACJE PODATKOWE	3
VIII. ROZLICZENIA Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ W „RAJACH PODATKOWYCH”	3

I. PODSTAWY PRZYGOTOWANIA

Niniejsza informacja została przygotowana w wykonaniu obowiązku określonego w art. 27c ust. 1 w związku z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 z późn. zm.; „**Ustawa o CIT**”). Treść informacji powinna być interpretowana w świetle przepisów stanowiących podstawę jej sporządzenia.

Rainbow Tours Spółka Akcyjna jako podatnik podatku dochodowego od osób prawnych o obrotach przekraczających 50 mln EUR osiągniętych zarówno w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2020 r., jak i w roku finansowym (podatkowym) zakończonym w dniu 31 grudnia 2021 r., jest zobowiązana do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok finansowy (podatkowy) zakończony w dniu 31 grudnia 2021 r., zawierającej informacje określone w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

Niniejsza informacja zostanie opublikowana na stronie internetowej stanowiącej zasób Spółki, pod adresem <https://ir.r.pl/informacje-podstawowe/komunikacja-z-akcjonariuszami>.

II. ISTOTNE INFORMACJE O RAINBOW TOURS I FUNKCJONOWANIE SPÓŁKI W KONTEKŚCIE STRATEGII PODATKOWEJ

1. Nazwa i siedziba Spółki:
Rainbow Tours Spółka Akcyjna
90-361 Łódź, ul. Piotrkowska 270
2. Dane identyfikacyjne:
Nr NIP: 7251868136,
Nr REGON: 473190014
Nr KRS: 0000178650
3. Kapitał zakładowy:
1.455.200 PLN
4. Sąd rejestrowy:
Rainbow Tours Spółka Akcyjna (dalej także jako: Spółka) zarejestrowana jest w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Łodzi-Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000178650 (data rejestracji: 04.11.2003 r.).
5. Czas trwania Spółki:
Nieograniczony

Przedmiotem podstawowej działalności Spółki (wg KRS) jest działalność organizatorów turystyki (PKD 7912Z). Według klasyfikacji Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie Spółka należy do sektora: 600 [handel i usługi] / 630 [rekreacja i wypoczynek] / 632 [biura podróży]; sektor branżowy: „hotele i restauracje”.

Rainbow Tours w ramach swojej głównej działalności świadczy na rzecz swoich klientów m.in. usługi z zakresu organizowania imprez turystycznych. Swoje imprezy turystyczne Rainbow Tours organizuje zarówno na terenie Unii jak i poza terytorium Unii. W roku 2020 zostały wprowadzone do oferty imprezy turystyczne na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Rainbow Tours Spółka Akcyjna jest jednostką dominującą, w rozumieniu właściwych postanowień ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2023 roku, poz. 120 z późn. zm.), w Grupie Kapitałowej Rainbow Tours.

Struktura Grupy Kapitałowej Rainbow Tours utworzona została w celu jak najlepszej realizacji celów operacyjnych, a nie w celach optymalizacji podatkowej.

Rainbow Tours S.A. na bieżąco współpracuje z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności angażując ich do specjalistycznych tematów, takich jak przygotowanie dokumentacji cen transferowych czy ocena obowiązków spółek w przedmiocie informowania o schematach podatkowych. Kwestie podatkowe, które budzą wątpliwości interpretacyjne są przez nich na bieżąco analizowane.

Zasadą jest, że spółki z Grupy Kapitałowej Rainbow Tours nie stosują optymalizacji podatkowych.

III. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Rainbow Tours S.A. nie zawierała uprzednich porozumień cenowych ani nie korzysta z procedur rozstrzygania sporów na linii państwo rezydencji – państwo źródła, dotyczących sporów na gruncie podwójnego opodatkowania.

Rainbow Tours S.A. nie uczestniczy w Programie Współdziałania organizowanym przez Ministerstwo Finansów w celu monitoringu horizontalnego.

IV. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH

Rozliczenia podatkowe za 2021 rok

Wszystkie deklaracje podatkowe dotyczące rozliczeń podatkowych za 2021 rok zostały złożone przez Rainbow Tours S.A., a wynikające z nich zobowiązania podatkowe – uregulowane. Spółka posiada zaświadczenia o braku zaległości podatkowych oraz w zakresie składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne.

W zakresie podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na powstałe straty podatkowe w roku poprzednim, tj. 2020, związane z pandemią COVID-19 i jej znaczący wpływ na branżę turystyczną, Rainbow Tours S.A. w roku 2021 nie była zobowiązana do zapłaty podatku dochodowego od osób prawnych (CIT), gdyż rozliczyła część straty z roku 2020.

Rok podatkowy 2021 charakteryzował się znacznymi zmianami w tym zakresie w stosunku do standardowej działalności Spółki, gdyż branża turystyczna w roku poprzednim, tj. 2020, została znacząco dotknięta przez pandemię COVID-19, co miało również wpływ, jednak już nie w takim stopniu, na działalność w roku 2021.

Spółka przygotowuje dokumentację cen transferowych wraz z pozostałymi spółkami z Grupy Kapitałowej Rainbow Tours.

W zakresie podatku od towarów i usług, w trakcie 2021 roku Spółka deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym, co wynika z charakterystyki działalności Spółki (sprzedaż opodatkowana procedurą marży). Wszystkie zadeklarowane zwroty zostały przez Spółkę otrzymane.

Przeciętne zatrudnienie w Spółce w 2021 roku wyniosło 592 osoby.

Wartość podatku dochodowego od osób fizycznych pobranego z wynagrodzeń pracowniczych i zapłaconego przez Spółkę w 2021 roku wyniosła 3.758.297,00 PLN, zaś wartość odprowadzonych składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Socjalnych wyniosła 6.451.790,46 PLN.

Wartość podatku od towarów i usług (VAT) zapłaconego w roku 2021 wyniosła 3.860.608,00 PLN.

Rainbow Tours S.A. nie płaciła i nie deklarowała innych podatków stanowiących wpływ do budżetu państwa.

Rainbow Tours S.A. nie jest w sporze z organami podatkowymi bądź skarbowymi.

Rozliczenia podatkowe Rainbow Tours S.A. są dokonywane zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego i bilansowego. Kwoty zobowiązań podatkowych są kalkulowane w oparciu o właściwe przepisy i zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa.

Przekazywane schematy podatkowe

Obowiązki Rainbow Tours S.A. w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę wewnętrzną obowiązującą w Spółce i wykonywaną przez Rainbow Tours S.A.

W 2021 roku Rainbow Tours S.A. nie składała informacji o schematach podatkowych, jedynie uzupełnienie informacji do schematu zgłoszonego w 2019 roku.

V. CENY TRANSFEROWE

Informacja o rozliczeniach z podmiotami powiązаныmi

Informacja o transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki, w tym podmiotami niebędącyymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej:

W roku podatkowym 2021 Rainbow Tours S.A. nie przeprowadziła łącznie transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Rainbow Tours S.A.

Największe obroty transakcji były realizowane ze spółką:

- White Olive – transakcja związana z kosztami zakwaterowania klientów Rainbow Tours S.A. w hotelach z oferty spółki w Grecji.

Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązаныmi w 2021 roku były realizowane w zgodzie z zasadą ceny rynkowej.

Spółka przy wsparciu doradcy podatkowego sporządza dokumentację cen transferowych (obejmującą również analizy porównawcze). Dokumentacja cen transferowych oraz analizy porównawcze potwierdzają, że transakcje realizowane przez Spółkę w 2021 roku były zgodne z zasadą ceny rynkowej.

W 2021 roku Spółka realizowała następujące istotne transakcje z podmiotami powiązаныmi (wyłącznie z polskimi rezydentami podatkowymi):

- Zakup usług hotelowych na terenie Grecji,
- Zakup usług informatycznych.

VI. RESTRUKTURYZACJE

W 2021 roku nie były planowane ani realizowane żadne działania restrukturyzacyjne z udziałem Spółki.

VII. INTERPRETACJE PODATKOWE

W 2021 roku Rainbow Tours S.A. nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji prawa podatkowego, indywidualnych interpretacji prawa podatkowego, wiążących informacji stawkowych oraz wiążących informacji akcyzowych.

VIII. ROZLICZENIA Z PODMIOTAMI MAJĄCYMI SIEDZIBĘ W „RAJACH PODATKOWYCH”

W 2021 roku Rainbow Tours S.A. nie dokonywała rozliczeń z podmiotami mającymi siedzibę w krajach lub terytoriach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W roku podatkowym 01.01.2021 r. – 31.12.2021 r. Rainbow Tours S.A. nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

Z uwagi jednak na charakter prowadzonej działalności związanej z organizowaniem imprez turystycznych Rainbow Tours S.A. dokonywało transakcji z podmiotami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące szkodliwą konkurencję podatkową, tj. z podmiotami z Seszeli, Mauritius oraz Malediwów.