

EUROCASH SERWIS SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.

I. Informacje wstępne

Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Eurocash Serwis Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: **Spółka lub ECS**) jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (tekst jedn. Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 ze zm.), zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów ECS przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2021 r.

Strategia podatkowa jest katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz umożliwia ocenę wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

ECS podchodzi z należytą starannością oraz dbałością do wypełniania ciężących na niej obowiązków podatkowych. Zgodność podejmowanych działań Spółki z przepisami polskiego prawa podatkowego stanowi podstawę dla realizacji wyznaczonego kierunku rozwoju biznesowego ECS jako przedsiębiorcy działającego na rynku polskim.

Strategia podatkowa Spółki uwzględnia długoterminowe cele finansowe i podatkowe wynikające z prowadzonej działalności gospodarczej.

O Spółce

Eurocash Spółka Akcyjna jest największą polską firmą, która zajmuje się hurtową dystrybucją szybko zbywalnych produktów spożywczych, chemii gospodarczej, alkoholi i wyrobów tytoniowych oraz wsparciem marketingowym dla niezależnych sklepów w kraju. Łącząc doświadczenie biznesowe Grupy z przedsiębiorczością właścicieli lokalnych sklepów oraz zaangażowaniem pracowników Grupy EC, Grupa stawia sobie za cel osiągnięcie pozycji wiodącego dystrybutora FMCG w Polsce. Grupa EC na polskim rynku funkcjonuje już od 26 lat.

Działalność Grupy opiera się z jednej strony na tworzeniu jak najszerszej oferty produktów FMCG, które dostarcza do swoich Klientów (którymi są Przedsiębiorcy – właściciele sklepów) po przystępnych, dających im możliwość konkurowania z rynkiem wielkoformatowym, cenach. Z drugiej strony zaś na wspieraniu Klientów w ich przedsiębiorczości.

Eurocash Serwis Sp. z o.o. (wcześniej KDWT Sp. z o.o.) wchodząca w skład grupy Eurocash to jeden z liderów sprzedaży papierosów i pozostałych wyrobów tytoniowych oraz produktów impulsowych. W asortymencie tej spółki znajdują się przede wszystkim wyroby tytoniowe, wśród których wyróżnić należy: papierosy, tytonie, cygara i cygaretki. Ponadto w ofercie Spółki znajdziemy tzw. nowatorskie wyroby tytoniowe (NWT), akcesoria tytoniowe takie jak zapalniczki i gilzy, oraz papierosy elektroniczne (e-papierosy) i płyny do nich (liquidy). Eurocash Serwis Sp. z o.o. zajmuje się również dystrybucją takich artykułów jak kawy, słodycze, napoje, karma dla zwierząt, leki bez recepty, prezerwatywy, farmaceutyki, baterie, bilety, pre-paidy czy maszynki do golenia.

II. Informacje o realizowanej strategii podatkowej

1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie, dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi, złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie informacji podatkowych

1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj. w szczególności:

1. **Strategię** obejmującą politykę podatkową Spółki, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi;
2. **obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze Strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane. Procedury obejmują:
 - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych, w tym zdarzeń gospodarczych z podmiotami powiązanymi.
 - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowani w rozliczeniach podatkowych.
 - c) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
 - d) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
 - e) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - f) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - g) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
 - h) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.

- i) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- j) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Dodatkowo Spółka wdrożyła następujące procedury dotyczące poszczególnych podatków / obowiązków podatkowych:

- a) Raportowanie schematów podatkowych (MDR),
- b) Pobór podatku u źródła (WHT),
- c) Odliczenie podatku naliczonego (VAT),
- d) Rozliczenie wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów (WDT),
- e) Rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej (PSD)
- f) Rozliczanie konkursów,
- g) Rozliczanie wydatków na samochody osobowe,
- h) Rozliczenie wynikające z mechanizmu podzielonej płatności (split payment),
- i) Zasady wystawiania faktur,
- j) Zasady oznaczania towarów i usług (GTU),
- k) Rozliczanie wydatków marketingowych,
- l) Dokumentowanie darowizn.

Począwszy od września 2021 r. do grudnia 2022 r. Spółka realizowała projekty, w ramach których dokonała inwentaryzacji, weryfikacji i uporządkowania procesów mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki. Projekty te objęły swoim zakresem weryfikację i aktualizację już istniejących i opracowanie nowych procedur podatkowych, celem zabezpieczenia ryzyka podatkowego. Ponadto w ramach realizowanego projektu KKS zostały określone poniższe procedury:

- w zakresie szkoleń z prawa podatkowego i bilansowego,
- określające zasady kontaktu z organami podatkowymi,
- rozstrzygania wątpliwości w sprawach podatkowych,
- składania dokumentu „czynny żal”,
- obligatoryjnego udziału działu podatków w procesach zachodzących w spółce,
- archiwizacji dokumentów.

Realizacja oraz wdrażanie powyższych procedur została zakończona z końcem 2022 roku. Następnie zostanie podjęta uchwała zarządu w powyższym zakresie, a także zostanie uruchomiony cykl szkoleń na platformie e-learningowej wraz z narzędziem monitorującym przebieg realizacji obowiązkowych szkoleń.

1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS. Niemniej jednak, w przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa.

2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

2.1. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

| | Rodzaj podatku | | Informacja czy Spółka uiszcza podatek |
|-----------------------------|--|----------|---------------------------------------|
| <u>Podatki Bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik | TAK |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | TAK |
| | AKCYZA | | NIE |
| | CŁO | | NIE |
| | Podatek od czynności cywilnoprawnych | | NIE |
| | Podatek od sprzedaży detalicznej | | NIE |
| | Opłata od środków spożywczych | | NIE |
| | Opłata za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach do 300 ml | | TAK |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | | TAK |
| | Podatek od środków transportowych | | NIE |
| | Podatek leśny | | NIE |
| | Podatek rolny | | NIE |

2.2. MDR

Spółka w ramach swojej działalności nie podejmuje działań nakierowanych na osiągnięcie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane w toku działalności spółki są nakierowane przede wszystkim na cele biznesowe. W związku z powyższym raportowaniu w spółce podlegają głównie zdarzenia, które charakteryzuje szczególna cecha rozpoznawcza czy też inna szczególna cecha rozpoznawcza.

W 2021 r. Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej

| | |
|--|--|
| <p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p> | <ul style="list-style-type: none"> • Sprzedaż towarów; • Udzielenie Poręczeń; • Otrzymanie Poręczeń; • Zakup towarów; • Umowy cashpoolingu. |
| <p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p> | <ul style="list-style-type: none"> • brak |

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.2. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.3. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.4. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej, Spółka złożyła wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych dotyczących następujących zagadnień:

1. W zakresie CIT:
 - Spółka nie występowała
2. W zakresie VAT:
 - Spółka nie występowała
3. W pozostałym zakresie:
 - Spółka nie występowała

5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych;
- 26) Republika Vanuatu.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.