



FHC-2 Sp. z o.o.

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 FHC-2 Sp. z o.o. (dalej: **Spółka** lub **FHC-2**) 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 FHC-2 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.

Spółka 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 Spółki jako przedsiębiorcy działającego na rynku polskim.

Strategia podatkowa FHC-2 uwzględnia długoterminowe cele finansowe i podatkowe wynikające z prowadzonej działalności gospodarczej.

O Spółce

Firma FHC-2 Sp. z o.o., jest podmiotem wchodzącym w skład Grupy Eurocash zajmującym się sprzedażą detaliczną poprzez prowadzenie kilkudziesięciu sklepów pod szyldem Delikatesy Centrum, funkcjonujących na terenie południowoschodniej Polski. Początki funkcjonowania tej spółki są związane z firmą Carment M. Stodółka i Wspólnicy Sp. j. z Krosna oraz jej współnikami. Od drugiego kwartału 2020 r. 100% udziałowcem Spółki jest Eurocash S.A.

Działalność FHC2 polega na prowadzeniu sklepów sieci „Delikatesy Centrum” na terenie południowoschodniej Polski.

Delikatesy Centrum to franczyzowa sieć detalicznych sklepów spożywczych należących do Grupy Eurocash. Obecnie sieć posiada ponad 1600 sklepów w całej Polsce. Sieć Delikatesy Centrum w swojej ofercie posiada własne marki produktów, takich jak wędzone mięso i ręcznie lepione pierogi. Pierwsze sklepy sieci Delikatesy Centrum zostały otwarte w roku 1999. W 2006 roku sieć dołączyła do grupy Eurocash.

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) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
 - k) 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 wewnątrzspółnotowych dostaw towarów (WDT),
- e) Rozliczanie konkursów,
- f) Rozliczanie wydatków na samochody osobowe,
- g) Rozliczenie wynikające z mechanizmu podzielonej płatności (split payment),
- h) Zasady wystawiania faktur,
- i) Zasady oznaczania towarów i usług (GTU),
- j) Rozliczanie wydatków marketingowych,
- k) 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.

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</u> <u>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	TAK
	Podatek od sprzedaży detalicznej	TAK
	Opłata od środków spożywczych	NIE
	Opłata za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach do 300 ml	NIE
<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.

Spółka nie składała informacji o schematach podatkowych w 2021 r.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	<ul style="list-style-type: none"> • Zakup towarów; • Umowa cashpoolingu; • Opłaty franczyzowe (w zależności od sumy bilansowej)
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	<ul style="list-style-type: none"> • Spółka nie podejmowała i nie planowała czynności restrukturyzacyjnych • Wszelkie informacje na temat tego typu działań w Grupie Eurocash można znaleźć na stronie internetowej Grupy EC: https://grupaeurocash.pl/inwestor/informacje-korporacyjne/lad-korporacyjny

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 Strategii podatkowej.

4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

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

4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

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

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.