

Tabak Polska sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 2020

sporządzona zgodnie z art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

SPIS TREŚCI

- I. WSTĘP
 - 1. Skróty
 - 2. O Spółce
 - 3. Zakres i cel sporządzenia informacji
- II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ
 - 1. Procesy i procedury
 - 2. Formy współpracy z organami KAS
 - 3. Realizacja obowiązków podatkowych
 - 4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi
 - 5. Działania restrukturyzacyjne
 - 6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji
 - 7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

I. WSTĘP

- 1. Skróty

Wykaz skrótów

Spółka, Podatnik - Tabak Polska sp. z o.o, z siedzibą we Wrocławiu, ul. Fabryczna 14, 53-609 Wrocław, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy, pod numerem KRS: 0000059254, NIP: 631-23-31-460

Ustawa o CIT - Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r.

OP - Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa

Rok podatkowy 2020 - rok podatkowy Spółki rozpoczęty 1 stycznia 2020r., a zakończony 31 grudnia 2020r.

- 2. O Spółce

Spółka została założona w 2001 roku i jest w 100% własnością czeskiej spółki Gaffin s.r.o. z siedzibą w Pradze. Od początku swojego istnienia Spółka dynamicznie poszerza sieć wyspecjalizowanych saloników prasowych na terenie całego kraju, w których świadczy usługi sprzedaży detalicznej wyrobów tytoniowych, prasy, książek, artykułów piśmienniczych i pozostałej żywności, oraz pośredniczy w sprzedaży gier losowych i zakładów wzajemnych. W celu zapewnienia kompleksowej obsługi klientów swoją ofertę stale uzupełnia o nowe towary i usługi.

Jako aktywny gracz w branży handlowej w Polsce, Spółka koncentruje się na trwałej, stabilnej obecności na rynku oraz na rozwijaniu i umacnianiu swojej pozycji w długim okresie.

3. Zakres i cel sporządzenia informacji

Publikację niniejszej informacji o realizowanej strategii podatkowej uznaje się za spełniającą wymogi art. 27c ustawy o CIT. Niniejszy dokument strategii podatkowej obowiązuje dla roku podatkowego 2020. Informacja o realizowanej strategii podatkowej podlega corocznemu przeglądowi i aktualizacji.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje w szczególności:

1. informacje o stosowanych przez podatnika:
 1. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 2. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
 3. informacji o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych;
 4. informacje o :
 - a. transakcjach z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu 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 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 ustawy o CIT;
2. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 1. ogólnej interpretacji podatkowej,
 2. interpretacji przepisów prawa podatkowego,
 3. wiążącej informacji stawkowej,
 4. wiążącej informacji akcyzowej;
 5. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu ustawy o CIT.

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

II. INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

1. Procesy i procedury

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

1.

1. *Informacje ogólne*

Zarówno Spółka jak i spółka matka mają świadomość, że płacenie podatków w wysokości i terminach wymaganych przez prawo jest istotnym elementem ich społecznej odpowiedzialności. Dlatego też nadrzędnym ich celem jest wypełnianie obowiązków podatnika w sposób właściwy i odpowiedzialny, wspierając przy tym zaufanie oraz bezpieczeństwo pozostałych uczestników obrotu gospodarczego

Spółka wywiązuje się ze swojego zobowiązania do przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów prawa, zasad i regulacji przy wypełnianiu swoich obowiązków w zakresie sprawozdawczości podatkowej. W razie potrzeby zasięga profesjonalnych opinii renomowanych i niezależnych doradców zewnętrznych. Spółka proaktywnie zarządza ryzykiem podatkowym i ceni sobie przejrzystość w kontaktach z organami podatkowymi.

Spółka działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa oraz ustanowionymi regulacjami wewnętrznymi, do których przestrzegania zobowiązuje swoich Pracowników.

W celu zapewnienia poprawności rozliczeń w Spółce zostały wdrożone mechanizmy oraz procedury ukierunkowane na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń, a w tym podatkowych.

W 2020 roku w Spółce obowiązywały poniższe procedury i regulaminy:

Lp. Nazwa procedury

1. Procedura likwidacji towarów
2. Instrukcja inwentaryzacji gotówki
3. Instrukcja postępowania z bezpiecznym opakowaniem
4. Instrukcja płatności za rachunki
5. Procedura Niezdanej prasy
6. Polityka floty
7. Instrukcja szkolenia załogi w nowym sklepie
8. Proces rekrutacji w TABAK
9. System rekomendacji
10. Standardowy proces postępowania w związku z odejściem pracownika
11. Regulamin pracy
12. Regulamin wynagrodzeń
13. Regulamin premiowania
14. Taryfikator
15. Wew. Polityka antymobbingowa
16. Procedura zgłaszania nieprawidłowości (Antykorupcyjna)
17. Instrukcje BHP, pierwszej pomocy, zdarzeń niebezpiecznych, szkoleń wstępnych i okresowych
18. instrukcja dla Kierowników regionalnych - jak szkolić wstępnie pracowników saloników
19. Instrukcja transportu ręcznego i składowania towarów w pomieszczeniu sklepu

Ponadto Spółka obecnie pracuje nad sformalizowaniem procedur podatkowych.

1.

2. *Identyfikacja ryzyk podatkowych*

Spółka przestrzega obowiązujących przepisów podatkowych oraz na bieżąco monitoruje wszelkie zmiany w prawie podatkowym, które mogą mieć wpływ na jej działalność, co pozwala na szybką identyfikację nowych

obowiązków podatkowych lub potencjalnych ryzyk podatkowych, a w konsekwencji należyte wykonywanie nałożonych na nią obowiązków. Pracownicy Spółki weryfikują nie tylko literalne brzmienie przepisów, ale również ich interpretację oraz praktykę ich stosowania, w tym w szczególności orzecznictwo sądów administracyjnych oraz interpretacje, wyjaśnienia i inne wytyczne organów podatkowych.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie zidentyfikowała obszarów, z którymi wiązałyby się istotne ryzyka podatkowe.

1.

3. *Ograniczenie ryzyk podatkowych*

W zakresie, w jakim pracownicy Spółki mają wątpliwości co do stosowania przepisów prawa podatkowego, podejmowana jest decyzja o skonsultowaniu danej kwestii z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego. Spółka jest również otwarta na dialog z właściwymi organami podatkowymi w celu zastosowania rozwiązań dających pewność co do zgodności z obowiązującymi przepisami, w określonych przypadkach decydując się także na złożenie wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji podatkowej.

Spółka dokłada należytej staranności w celu zapewnienia właściwej wyceny w transakcjach z podmiotami powiązanymi. Lokalna dokumentacja cen transferowych przygotowywana jest zgodnie z wytycznymi, we współpracy z renomowaną firmą doradztwa podatkowego.

Kluczowe działania podjęte przez Spółkę w roku podatkowym 2020 w celu identyfikacji i ograniczania ryzyk podatkowych obejmowały m.in:

- współpracę z zewnętrznymi firmami doradztwa podatkowego w obszarach budzących wątpliwości, kłopotliwych rozliczeń podatkowych oraz realizacji projektów biznesowych,
- korzystanie ze wsparcia zewnętrznego doradcy w zakresie terminowego i prawidłowego sporządzania dokumentacji cen transferowych,
- zapewnienie wystarczającego potencjału i zasobów w zakresie ludzi, procesów i systemów w celu zapewnienia skutecznego przestrzegania przepisów podatkowych,
- monitorowanie kluczowych ryzyk podatkowych w ciągu roku, ze szczególnym uwzględnieniem zmian podatkowych mających wpływ na branżę, w której działa Spółka,
- udział pracowników w szkoleniach o tematyce podatkowej,
- bieżące korzystanie z newsletterów, publikacji prasowych, portali księgowych i podatkowych

1.

4. Poziom akceptacji ryzyka podatkowego

Spółka zawsze wybiera ostrożne rozwiązania w odniesieniu do kwestii podatkowych budzących wątpliwości. Spółka nie angażuje się w transakcje lub struktury mające na celu wyłącznie uzyskanie korzyści podatkowych. Spółka dba również o to, aby ceny w transakcjach z podmiotami powiązanymi były ustalane w sposób prawidłowy (tj. zgodny z zasadą ceny rynkowej). Ustalanie prawidłowej wysokości podatku i jego terminowa zapłata, a także prowadzenie działalności zgodnie z obowiązującymi przepisami należą do podstawowych wartości etycznych Spółki.

1.

5. Role i odpowiedzialności związane z funkcją podatkową

Podmiotem odpowiedzialnym za rozliczenia podatkowe w Spółce jest Zarząd, który wyznaczył osoby odpowiedzialne za wypełnianie i podpisywanie deklaracji podatkowych w imieniu Spółki. Generalnie, zgodnie z obowiązującymi procedurami, dane i kwoty wykazane w deklaracjach podatkowych są weryfikowane przez osobę nadzorującą osoby odpowiedzialne za poszczególne podatki.

Spółka korzysta z porad zewnętrznych renomowanych doradców podatkowych. Decyzja o uzyskaniu opinii podatkowej podejmowana jest przez Zarząd.

2. Formy współpracy z organami KAS

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

W związku z tym, że nie zawarto umowy o współdziałanie, formalnie Spółka nie jest stroną umowy o dobrowolnej współpracy z organami KAS. W razie bieżących wątpliwości co do zakresu obowiązków podatkowych Spółka jest otwarta na konsultacje z Krajową Informacją Skarbową lub z pracownikami właściwego urzędu skarbowego.

3. Realizacja obowiązków podatkowych

Informacje w zakresie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

W roku podatkowym 2020 Spółka w zakresie swojej działalności gospodarczej realizowała obowiązki podatkowe w obszarze następujących podatków:

Rodzaj podatku / obowiązku - Rola Spółki

Podatek dochodowy od osób prawnych - podatnik

Podatek dochodowy od osób fizycznych - płatnik

Podatek od towarów i usług – podatnik

Podatek od sprzedaży detalicznej - podatnik

Inne (IFT-1R, TP-R, opłaty akcyzowe i środowiskowe) - podatnik/płatnik

W odniesieniu do wyżej wymienionych podatków Spółka złożyła wszystkie wymagane prawem deklaracje i zapłaciła należny podatek. Wszelkie korekty deklaracji wynikały ze specyfiki wydłużonych rozliczeń z kontrahentami.

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonała żadnych ujawnień schematów podatkowych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej.

4. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, 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

W ramach transakcji z krajowymi i zagranicznymi podmiotami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o CIT, w roku podatkowym 2020 Spółka dokonała wypłaty wynagrodzenia z tytułu powołania Zarządowi Spółki nie będącego polskim rezydentem podatkowym, którego wartość przekroczyła 5% łącznej wartości aktywów według ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki.

5. Działania restrukturyzacyjne

Planowane lub podejmowane przez podatnika działania restrukturyzacyjne mogące mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

W roku podatkowym 2020 Spółka nie podejmowała ani nie planowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych polegających w szczególności na:

- połączeniu Spółki z innym podmiotem,
- przekształceniu Spółki w inną spółkę,
- wniesieniu wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa Spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału Spółki),
- wymianie udziałów.

Od kilku lat z sukcesem Spółka wdraża strategię transformacji sieci sklepów własnych i rozbudowuje sieć agencyjno-franczyzową.

6. Wnioski o wydanie interpretacji i wiążących informacji

Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, o której mowa, wiążącej informacji akcyzowej

W roku podatkowym 2020 Spółka nie wystąpiła z wnioskiem o wydanie: ogólnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

7. Dokonywanie rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w rozumieniu ustawy o CIT

W roku podatkowym 2020 Spółka nie dokonywała rozliczeń na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.