

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2020 ROK**

sporządzona przez:

Polska Sieć Handlowa UNIA Spółka Akcyjna

na podstawie art. 27c ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spis treści

1. Wykaz skrótów użytych na potrzeby informacja o realizowanej strategii podatkowej .	3
3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS	7
4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.....	8
5. Transakcje zawierane z podmiotami powiązanymi	9
a. Transakcje z podmiotami powiązanymi krajowymi.....	9
b. Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.....	10
6. Planowane lub podejmowane Działania restrukturyzacyjne	11
7. Katalog złożonych wniosków	12
8. Rozliczenia podatkowe w Rajach Podatkowych	13

1. Wykaz skrótów użytych na potrzeby informacja o realizowanej strategii podatkowej

Spółka	Polska Sieć Handlowa Unia Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (50-424) przy ulicy Krakowskiej 29, wpisaną do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem: KRS 0000101266, NIP 8132951759, REGON 690646064;
Ustawa CIT	Ustawa z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1800);
Ustawa PIT	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128);
Ustawa OP	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1540);
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 685);
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217);
Ustawa PCC	Ustawa z 20 listopada 1998 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1993);
Statut	Statut Spółki;
KAS	Krajowa Administracja Skarbowa;
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej;
Strategia podatkowa	Dokument określający sposób zarządzania zagadnieniami podatkowymi w Spółce;
Informacja o strategii podatkowej	Informacja o której mowa w art. 27c Ustawy CIT;
Rok Podatkowy	Rok obrotowy spółki liczony od dnia 1 stycznia 2020 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.
Informacje o schematach podatkowych	Informacje przekazywane do Szefa KAS na podstawie rozdziału 11a Ustawy OP;

Podmiot powiązany	<p>Podmiot powiązany oznacza:</p> <p>a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub</p> <p>b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ten sam inny podmiot lub - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub <p>c) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub</p> <p>d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.</p>
Raj podatkowy	<p>Terytorium lub kraje stosujące szkodliwą konkurencję podatkową określone na podstawie rozporządzenia 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 oraz na podstawie obwieszczenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 26 lutego 2021 r. w sprawie ogłoszenia listy krajów i terytoriów wskazanych w unijnym wykazie jurysdykcji niechętnych współpracy do celów podatkowych przyjmowanym przez Radę Unii Europejskiej, które nie zostały ujęte w wykazie krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wydawanym na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych, oraz dnia przyjęcia tego wykazu przez Radę Unii Europejskiej;</p>
Wytyczne RWNP	<p>Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego opracowane przez Krajową Administrację Skarbową w ramach Programu Współdziałania;</p>
Działania restrukturyzacyjne	<p>Reorganizacja:</p> <p>a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz</p> <p>b) wiążącą się z przeniesieniem pomiędzy podmiotami powiązаныmi funkcji, aktywów lub kategorii ryzyka, jeżeli w wyniku tego przeniesienia przewidywany średnioroczny wynik finansowy podatnika przed odsetkami i opodatkowaniem (EBIT) w trzyletnim</p>

okresie po tym przeniesieniu uległby zmianie o co najmniej 20% przewidywanego średniorocznego EBIT w tym samym okresie, gdyby nie dokonano przeniesienia;

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

Spółka dąży do wypracowania standardów organizacyjnych regulujących prawidłowy przebieg procesów dotyczących sfery prawa podatkowego.

Spółka realizuje procesy podatkowe pozwalające na wykonanie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego polegające na:

- zebraniu informacji, które pozwalają na rzetelną kalkulację podstawy opodatkowania,
- obliczeniu podstawy opodatkowania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa,
- kalkulacji podatku na podstawie posiadanych informacji,
- zadeklarowaniu zobowiązania podatkowego,
- terminowej zapłacie podatku.

Spółka realizuje procedury i procesy podatkowe dotyczące następujących obszarów zidentyfikowanych jako wymagające szczególnej uwagi z uwagi na potencjalne ryzyka podatkowe:

- 1) identyfikacja czynności niezbędnych do prawidłowych rozliczeń podatku VAT,
- 2) rozliczanie podatku dochodowego PIT i CIT,
- 3) weryfikacji dostawców towarów w transakcjach krajowych,
- 4) sporządzanie dokumentacji cen transferowych,
- 5) raportowanie do Głównego Urzędu Statystycznego.

W ramach przyjętych procedur Spółka dąży do minimalizacji ryzyka podatkowego oraz ograniczenia możliwości popełnienia błędu przez pracownika Spółki.

3. Dobrowolne formy współpracy z organami KAS

Spółka rzetelnie i aktywnie współpracuje z organami podatkowymi, co pozwala na zapewnienie prawidłowości rozliczeń podatkowych stosowanych w Spółce.

Spółka w Roku Podatkowym nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS (tj. nie uczestniczyła w Programie Współdziałania).

4. Informacje odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

Spółka jest podatnikiem następujących podatków:

- a) VAT,
- b) CIT,
- c) podatku od czynności cywilnoprawnych.

Ponadto, Spółka jest płatnikiem PIT, składek na ubezpieczenie emerytalno – rentowe, ubezpieczenie zdrowotne oraz niepodatkowych należności budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Typ formularza	Strona składająca	Liczba przekazanych informacji
MDR - 1	Korzystając	0
MDR - 2	Promotor lub wspomagający objęci tajemnicą zawodową	0
MDR - 3	Korzystający	0
MDR - 4	Promotor lub wspomagający	0

Ponadto, ze względu na fakt, że wysokość przychodu uzyskana przez Spółkę w 2020 r. przekroczyła równowartość 50 mln euro informacja o wysokości zapłaconego przez Spółkę podatku CIT została opublikowana przez Ministra Finansów w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie internetowej tego urzędu.

Informacja ta jest podstępna pod następującym linkiem:

<https://www.gov.pl/web/finanse/indywidualne-dane-podatnikow-cit>

5. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiła 22.631.143,37 PLN.

a. Transakcje z podmiotami powiązаныmi krajowymi

Spółka dokonywała w 2020 r. transakcji z Podmiotami Powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierzonego sprawozdania finansowego spółki będącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Spółka wszelkich rozliczeń dokonuje na zasadach rynkowych, a w przypadkach wskazanych w Ustawie CIT przygotowuje stosowną dokumentację cen transferowych oraz niezbędne informacje dla administracji skarbowej.

l.p.	Rodzaj transakcji oraz krótka charakterystyka transakcji	Podmiot Powiązany w rozumieniu Ustawy CIT
1.	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż artykułów spożywczych• Usługi marketingowe i dystrybucyjne• Zakup artykułów spożywczych	Podmiot powiązany krajowy
2.	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż artykułów spożywczych• Usługi marketingowe i dystrybucyjne• Zakup artykułów spożywczych, palety	Podmiot powiązany krajowy
3.	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż artykułów spożywczych• Usługi marketingowe i dystrybucyjne	Podmiot powiązany krajowy
4.	<ul style="list-style-type: none">• Zakup i sprzedaż usług marketingowych	Podmiot powiązany krajowy
5.	<ul style="list-style-type: none">• Organizowanie zaopatrzenia, w tym negocjacja umów	Podmiot powiązany krajowy

b. Transakcje z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczpospolitej Polskiej

W 2020 r. nie było transakcji z podmiotami powiązаныmi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczpospolitej Polskiej.

6. Planowane lub podejmowane Działania restrukturyzacyjne

Spółka w Roku Podatkowym nie podjęła działań restrukturyzacyjnych.

7. Katalog złożonych wniosków

W ramach tego punktu Spółka wskazuje na złożone w ramach danego Roku Podatkowego wnioski.

W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, indywidualnej interpretacji prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej.

Rodzaj wniosku	Ilość	Strona składająca wniosek	Zwięzły opis wniosku
Wniosek o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej	brak	-	-
Wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego	brak	-	-
Wniosek o wydanie wiążącej informacji stawkowej	brak	-	-
Wniosek o wydanie wiążącej informacji akcyzowej	brak	-	-

8. Rozliczenia podatkowe w Rajach Podatkowych

Spółka nie dokonywała rozliczeń z podmiotami posiadającymi siedzibę w Rajach Podatkowych.