

**INFORMACJA O REALIZOWANEJ
STRATEGII PODATKOWEJ
ZA 2022 ROK**

sporządzona przez:

Polską Sieć Handlową „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	11
8. Rozliczenia podatkowe w Rajach Podatkowych	12
9. Informacje niefinansowe	13
10. Publikacja	14

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

Spółka lub Unia	Polska Sieć Handlowa „Unia” Spółka Akcyjna z siedzibą we Wrocławiu (50-424) przy ulicy Krakowskiej 29, wpisana 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
Ustawa PIT	Ustawa z 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
Ustawa OP	Ustawa z 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa
Ustawa VAT	Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług
Ustawa o rachunkowości	Ustawa z 29 września 1994 r. o rachunkowości
Ustawa PCC	Ustawa z 20 listopada 1998 r.
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 2022 r. do dnia 31 grudnia 2022 r.
Informacje o schematach podatkowych	Informacje przekazywane do Szefa KAS na podstawie rozdziału 11a Ustawy OP;
Podmiot powiązany	Podmiot powiązany oznacza: a) podmioty, z których jeden podmiot wywiera znaczący wpływ na co najmniej jeden inny podmiot, lub b) podmioty, na które wywiera znaczący wpływ: - ten sam inny podmiot lub - małżonek, krewny lub powinowaty do drugiego stopnia osoby fizycznej wywierającej znaczący wpływ na co najmniej jeden podmiot, lub c) spółkę niemającą osobowości prawnej i jej wspólników, lub

d) podatnika i jego zagraniczny zakład, a w przypadku podatkowej grupy kapitałowej - spółkę kapitałową wchodzącą w jej skład i jej zagraniczny zakład.

Raj podatkowy

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;

Wytyczne RWNP

Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego opracowane przez Krajową Administrację Skarbową w ramach Programu Współdziałania;

Działania

restrukturyzacyjne

Reorganizacja:

- a) obejmującą istotną zmianę relacji handlowych lub finansowych, w tym również zakończenie obowiązujących umów lub zmianę ich istotnych warunków, oraz
- 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 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 zapewnianych ich prawidłowe wykonanie

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

Spółka przygotowała sprawozdanie z realizacji strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku (dalej jako: „Informacja”) w celu wykonania obowiązku sprawozdawczego, o którym mowa w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz. U. z 2021 roku poz. 1800 z późn. zm. – dalej jako: „Ustawa o CIT”).

Spółka jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, o przychodach przekraczających wartość 50 mln euro w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku - zgodnie z informacją Ministra właściwego do spraw finansów publicznych o indywidualnych danych z zeznań podatników zawartych w rocznym zeznaniu podatku dochodowego od osób prawnych, umieszczoną w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie urzędu obsługującego wskazanego ministra. Tym samym na podstawie art. 27c w zw. z art. 27b ust. 1 i ust. 2 pkt 2 Ustawy o CIT, Spółka jako podatnik inny niż podatkowa grupa kapitałowa, u którego wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość 50 mln euro (przeliczonych na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, w ostatnim dniu roboczym roku kalendarzowego poprzedzającego rok podania indywidualnych danych podatników do publicznej wiadomości) – zobowiązana jest do sporządzenia i opublikowania informacji o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku, zawierającej dane wskazane w art. 27c ust. 2 Ustawy o CIT.

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.

Księgowość Spółki podlega bezpośrednio Zarządowi, podejmuje usystematyzowane i adekwatne działania, w celu zapewnienia właściwej kontroli organizacji procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych i prawidłowego oraz terminowego wypełniania zobowiązań podatkowych określonych przepisami prawa podatkowego. W sposób aktywny wdrażane są rozwiązania, które mają na celu wyeliminowanie lub ograniczenie ryzyk podatkowych związanych z działalnością biznesową Spółki.

Spółka otrzymuje na bieżąco informacje o pojawiających się ryzykach podatkowych oraz nowych obowiązkach lub wymogach wynikających ze zmian w prawie.

Strategia podatkowa Spółki w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku zakładała niski poziom ryzyka podatkowego, który firma była gotowa zaakceptować w swojej działalności (tzw. „apetyt na ryzyko”). W szczególności Spółka nie podejmowała działań, których wyłącznym celem było unikanie opodatkowania lub nieuzasadnione zmniejszenie obciążeń podatkowych, jak również nie realizowała transakcji bez uzasadnienia gospodarczego.

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).

Spółka opiera swoje kontakty z administracją skarbową na zasadzie zaufania i współpracy, poszukując w pierwszej kolejności wspólnych rozwiązań zmierzających do zapewnienia zgodności rozliczeń podatkowych z obowiązującymi przepisami prawa. Wszelkie kwestie podatkowe, które wymagają konsultacji z organami podatkowymi, sygnalizowane są w drodze odpowiednich procesów i procedur przy założeniu, że podstawowym celem Spółki jest, w tym zakresie zredukowanie prawdopodobieństwa sporu z organami podatkowymi. Spółka dostarcza organom podatkowym prawdziwych i kompletnych informacji dotyczących realizowanych operacji gospodarczych, kierując się zasadą przejrzystości i transparentności.

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 2022 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>

Operacje gospodarcze ujmowane są w księgach rachunkowych, na podstawie dowodów księgowych, w sposób zgodny z ich merytoryczną treścią, a także ich prawnopodatkową kwalifikacją. Personel zaangażowany w proces rozliczeń podatkowych, niezwłocznie informuje właściwego przełożonego o zidentyfikowanych zmianach mogących wpływać na poprawność kalkulacji zobowiązań podatkowych (bieżących lub historycznych), w tym rozpoznane skutki podatkowe.

5. Transakcje zawierane z podmiotami powiązаныmi

Suma bilansowa Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. wynosiła 31 326 903,04 PLN.

a. Transakcje z podmiotami powiązаныmi krajowymi

Spółka dokonywała w 2022 r. transakcji z Podmiotami Powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego 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 Powiązаны w rozumieniu Ustawy CIT
1.	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż artykułów spożywczych• Usługi marketingowe i dystrybucyjne• Zakup artykułów spożywczych	Podmiot powiązаны krajowy
2.	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż artykułów spożywczych• Usługi marketingowe i dystrybucyjne• Zakup artykułów spożywczych, palety	Podmiot powiązаны krajowy
3.	<ul style="list-style-type: none">• Sprzedaż artykułów spożywczych• Usługi marketingowe i dystrybucyjne	Podmiot powiązаны krajowy
4.	<ul style="list-style-type: none">• Zakup i sprzedaż usług marketingowych	Podmiot powiązаны krajowy
5.	<ul style="list-style-type: none">• Organizowanie zaopatrzenia, w tym negocjacja umów	Podmiot powiązаны krajowy

b. Transakcje z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej

W 2022 r. nie było transakcji z podmiotami powiązanymi niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

6. Planowane lub podejmowane Działania restrukturyzacyjne

Spółka w roku podatkowym 2022 nie podejmowała ani nie planowała żadnych działań restrukturyzacyjnych, w tym takich, które mogły mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych. Spółka nie realizowała istotnych inwestycji oraz nie uczestniczyła w transakcjach, które wykraczałyby poza zakres jej bieżącej działalności. Spółka nie wyklucza jednak realizacji takich inwestycji, w przyszłych latach działalności Spółki.

7. Katalog złożonych wniosków

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

W 2022 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. W roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 i na podstawie art. 23v ust. 2 Ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do 10 spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ustawy z dnia 1 września 1998 r. - Ordynacja podatkowa. W szczególności w roku podatkowym trwającym od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia 31 grudnia 2022 roku Spółka nie była zarejestrowana w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w celu dokonywania rozliczeń podatkowych.

9. Informacje niefinansowe

Spółka w przypadku spełnienia wytycznych zgodnie z ustawą o rachunkowości (art. 49b) jeśli w roku obrotowym, za który sporządza sprawozdanie finansowe, oraz w roku poprzedzającym ten rok przekracza następujące wielkości:

1)

500 osób - w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty oraz

2)

85 000 000 zł - w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego lub 170 000 000 zł - w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy

- zawiera dodatkowo w sprawozdaniu z działalności - jako wyodrębnioną część - oświadczenie na temat informacji niefinansowych.

Oświadczenie na temat informacji niefinansowych obejmuje co najmniej:

1) zwięzły opis modelu biznesowego jednostki;

2) kluczowe niefinansowe wskaźniki efektywności związane z działalnością jednostki;

3) opis polityk stosowanych przez jednostkę w odniesieniu do zagadnień społecznych, pracowniczych, środowiska naturalnego, poszanowania praw człowieka oraz przeciwdziałania korupcji, a także opis rezultatów stosowania tych polityk;

4) opis procedur należytej staranności - jeżeli jednostka je stosuje w ramach polityk, o których mowa w pkt 3;

5) opis istotnych ryzyk związanych z działalnością jednostki mogących wywierać niekorzystny wpływ na zagadnienia, o których mowa w pkt 3, w tym ryzyk związanych z produktami jednostki lub jej relacjami z otoczeniem zewnętrznym, w tym z kontrahentami, a także opis zarządzania tymi ryzykami.

10. Publikacja

Informacja została zamieszczona na stronie internetowej Spółki pod adresem <http://www.uniahandlowa.eu/informacja-o-realizowanej-strategii-podatkowej> a informacja o publikacji została przekazana za pomocą środków komunikacji elektronicznej w rozumieniu art. 2 pkt 5 Ustawy z dnia 18 lipca 2002 roku o świadczeniu usług drogą elektroniczną (Dz. U. z 2020 roku poz. 344) naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu dla Spółki.

Jacek Kluza
PREZES ZARZĄDU
