

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ DEALZ POLAND SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ROK PODATKOWY, KTÓREGO DOTYCZY INFORMACJA: 1.10.2022 - 30.09.2023

DATA PUBLIKACJI: 30.09.2024

W związku z obowiązkiem ciążącym na Dealz Poland Sp. z o.o., NIP 7811953269 (dalej: **Spółka** lub **Dealz**), wynikającym z art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29, dalej: **UPDOP**), Spółka prezentuje poniżej informację o realizowanej przez nią strategii podatkowej za rok podatkowy trwający od dnia 1 października 2022 roku do dnia 30 września 2023 roku.

Dealz to międzynarodowa sieć sklepów będąca częścią Pepco Group. Pierwszy sklep w Polsce Spółka otworzyła w lutym 2018 roku w Swarzędzu k. Poznania. Dziś Spółka posiada ich już ponad 200. Szeroki asortyment ponad 3000 produktów znanych marek zapewnia Klientom wyjątkowy wybór artykułów: spożywczych, drogerijnych, do dekoracji i wyposażenia domu, zabawek, narzędzi i produktów dla zwierząt.

Strategia podatkowa Spółki charakteryzuje się wysoką awersją do ponoszenia ryzyka podatkowego, nieangażowaniem się w agresywne planowanie podatkowe i wyborem rozwiązań bezpiecznych (w tym z podatkowego punktu widzenia). W efekcie, Spółka przywiązuje znaczną uwagę do wywiązywania się z obowiązków podatkowych w sposób sumienny i rzetelny, unikając działania na pograniczu prawa, podejmując działania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego.

Spółka nie zezwala i nie akceptuje świadomego naruszania zasad podatkowych oraz sprzeciwia się jakimkolwiek działaniom bądź czynnościom, które mogłyby być postrzegane jako nieuczciwe i / lub nieetyczne.

Aby zapewnić realizację wyżej wskazanych celów w Spółce wdrożono strategię podatkową definiującą najistotniejsze procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie.

Cele strategiczne podlegają regularnemu przeglądowi (którego inicjatorem są osoby pełniące przypisane im funkcje podatkowe) i aktualizacji, celem dostosowywania do zmian zachodzących w otoczeniu biznesowym, legislacyjnym lub wewnątrz organizacji.

W roku podatkowym 1.10.2022-30.09.2023 (dalej jako „rok podatkowy 2023”) Spółka realizowała przyjętą strategię podatkową, w tym zdefiniowane strategiczne cele podatkowe.

I. PROCEDURY I PROCESY DOTYCZĄCE ZARZĄDZENIA WYKONYWANIEM OBOWIĄZKÓW WYNIKAJĄCYCH Z PRZEPISÓW PRAWA PODATKOWEGO I ZAPEWNIAJĄCYCH ICH PRAWIDŁOWE WYKONANIE

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a UPDOP

Spółka podejmuje szereg działań mających na celu zapewnienie prawidłowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego. Przez lata swojej działalności wypracowała procesy i procedury, które mają na celu zapewnienie poprawności rozliczeń podatkowych, polegające m.in. na:

- zapewnieniu wykwalifikowanej kadry pracowniczej do pełnienia funkcji podatkowej w organizacji;
- zapewnieniu pracownikom odpowiednich szkoleń, celem aktualizacji i rozwoju posiadanej przez pracowników wiedzy w zakresie przepisów prawa podatkowego;
- korzystaniu z zewnętrznych firm doradczych (firm doradztwa podatkowego, firm audytorskich);
- wyodrębnieniu Działu Finansowego / Działu Księgowego, który dochowuje należytej staranności przy zapewnianiu prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki;
- zapewnieniu kilkustopniowej weryfikacji dokonywanych rozliczeń podatkowych;
- wypracowaniu modelu obiegu dokumentów, obejmującego bezpieczną archiwizację wszelkiej dokumentacji;
- weryfikowaniu kontrahentów i partnerów biznesowych (w szczególności nowych kontrahentów, w tym zakresie Spółka posiada odpowiednie procedury dotyczące należytej staranności w zakresie podatku VAT oraz w zakresie tzw. podatku u źródła);
- utrzymywaniu sprawnej komunikacji wewnętrznej (współpracy pomiędzy działami), w tym gromadzenie informacji i dokumentów przez Dział Finansowy przy wsparciu pozostałych działów;
- stosowaniu rozwiązań informatycznych zapewniających efektywne i prawidłowe przygotowanie sprawozdań finansowych, deklaracji podatkowych, innej dokumentacji wymaganej przepisami prawa podatkowego oraz wyliczenie należności podatkowych i ich zapłaty (informatyczny system księgowy);
- wyznawaniu zasady transparentności i współpracy z organami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatkowych.

W roku 2023 Spółka zarządzała funkcją podatkową i wykonywała wszystkie związane z tym obowiązki w zgodzie z przyjętymi w strategii podatkowej procedurami i procesami.

II. DOBROWOLNE FORMY WSPÓŁPRACY Z ORGANAMI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b UPDOP

Współpraca z organami podatkowymi prowadzona jest na zasadzie otwartości i transparentności. W szczególności, Spółka wykonuje rzetelnie ciążące na niej obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego oraz przekazuje na wezwanie organów podatkowych wszelkie dokumenty i informacje w zakresie niezbędnym do przeprowadzenia przez te podmioty weryfikacji prawidłowości wypełniania obowiązków podatkowych przez Spółkę.

Spółka nie zawarła z organami KAS umowy o współdziałanie ani porozumienia podatkowego w zakresie objętym umową o współdziałanie. Spółka nie podejmowała również działań mających na celu zawarcie uprzedniego porozumienia cenowego (APA).

III. REALIZACJA OBOWIĄZKÓW PODATKOWYCH NA TERYTORIUM RZECZPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

W roku 2023 Spółka na bieżąco dokonywała weryfikacji ciążących na niej obowiązków podatkowych na terytorium Polski i dokonywała rozliczeń w:

- podatku dochodowym od osób prawnych – działając w charakterze podatnika oraz płatnika,
- podatku dochodowym od osób fizycznych – działając w charakterze płatnika,
- podatku od towarów i usług – działając w charakterze podatnika,
- podatku cukrowym – działając w charakterze podatnika,
- oraz w zakresie innych opłat.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Spółka jest polskim rezydentem podatkowym, polegającym opodatkowaniu w Polsce od całości osiągniętych dochodów. Spółka składa deklaracje podatkowe (CIT-8).

W zakresie zryczałtowanego podatku dochodowego od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (tzw. podatek u źródła) Spółka gromadzi dokumentację pozwalającą na stosowanie preferencji w postaci możliwości niepobrania podatku u źródła, zastosowania zwolnienia z podatku u źródła lub niższej stawki podatku u źródła.

W roku 2023 wartość zawieranych przez Spółkę transakcji kontrolowanych o charakterze jednorodnym przekroczyła progi dokumentacyjne, o których mowa w art. 11k ust. 2, wobec czego Spółka była zobowiązana do sporządzenia dokumentacji cen transferowych.

Podatek dochodowy od osób fizycznych

W roku 2023 Spółka występowała w charakterze płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych w związku z wypłatą wynagrodzeń pracowniczych.

Spółka terminowo dokonywała płatności z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych oraz wywiązała się ze składania deklaracji i informacji podatkowych, takich jak PIT-4R, PIT-11 oraz PIT-8AR.

Podatek od towarów i usług

Spółka jest zarejestrowana jako podatnik VAT czynny oraz dla celów transakcji wewnątrzwspólnotowych. Spółka składała deklaracje podatkowe (VAT-7, VAT-UE, JPK_VAT, VAT-UEK, JPK_V7M) i dokonywała wpłat podatku VAT w terminach określonych w odpowiednich przepisach.

Spółka dokonuje weryfikacji kontrahentów pod kątem danych zawartych w wykazie podmiotów zarejestrowanych jako podatnicy VAT, niezarejestrowanych oraz wykreślonych i przywróconych do rejestru VAT (tzw. Biała lista), o którym mowa w art. 96b ustawy o VAT.

IV. PRZEKAZANE SZEFOWI KRAJOWEJ ADMINISTRACJI SKARBOWEJ INFORMACJI O SCHEMATACH PODATKOWYCH

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 2 UPDOP

Spółka nie zidentyfikowała zdarzenia spełniającego definicję schematu podatkowego, w konsekwencji zgodnie z najlepszą wiedzą Spółki, Spółka nie miała obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Informacji Skarbowej, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

V. TRANSAKcje Z PODMIOTAMI POWIĄZANYMI

Podstawa prawna: art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a UPDOP

W roku 2023 Spółka dokonała transakcji z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt. 4 UPDOP, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów, w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023: i) zakup towarów handlowych do dalszej dystrybucji i sprzedaży od Poundland Ltd, ii) transakcje pożyczkowe, w których Spółka występuje jako pożyczkobiorca, zawarte z PEU TRE LIMITED oraz Pepco Poland Sp. z o. o., iii) współudział w kosztach wdrożenia projektu (refaktury) – koszty refakturowane na Spółkę przez Poundland Ltd. Szczegółowe informacje w zakresie transakcji z podmiotami powiązаныmi zostały zaprezentowane w Informacji dodatkowej, w nocie nr 13, do sprawozdania finansowego Spółki za rok 2023.

VI. PLANOWANE LUB PODEJMOWANE DZIAŁANIA RESTRUKTURYZACYJNE

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 3 lit. b UPDOP

Spółka nie podejmowała ani nie planuje w najbliższych latach podejmować działań restrukturyzacyjnych, które mogłyby mieć istotny wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych.

VII. SPORY, POSTĘPOWANIA, KONTROLE, SCHEMATY PODATKOWE, WNIOSKI O INTERPRETACJE, OPINIE ZABEZPIEZAJĄCE

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 4 UPDOP

W roku 2023 Spółka nie była stroną sporów sądowych dotyczących kwestii podatkowych ani postępowań podatkowych. Miały miejsce czynności sprawdzające.

Spółka nie występowała również z wnioskiem ani nie otrzymała:

- ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej
- wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,
- wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

VIII. ROZLICZENIA PODATKOWE NA TERYTORIACH LUB W KRAJACH STOSUJĄCYCH SZKODLIWĄ KONKURENCJĘ PODATKOWĄ

Podstawa prawna: art. 27c ust.2 pkt 5 UPDOP

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 UPDOP i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W imieniu Spółki,

Marcin Langowski Członek Zarządu

Odetta Śniegocka Członek Zarządu