



POLSKA DYSTRYBUCJA ALKOHOLI SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 r.

I. Informacje wstępne

Cel sporządzenia informacji

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej Polska Dystrybucja Alkoholi Sp. z o.o. (dalej: **Spółka** lub **PDA**) 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 PDA 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 2020 r.

O Spółce

Polska Dystrybucja Alkoholi Sp. z o.o. powstała w 2002 roku zaczynając działalność otwierając oddział w Pabianicach w budynkach starej rozlewni ZPH Jantoch. Lata 2002-2006 poświęcone były stworzeniu struktury organizacyjnej opartej na nowoczesnym systemie komputerowym, co było konieczne do realizacji długofalowej polityki rozwoju.

W 2004 roku Spółka przejęła działalność United Business Sp. z o.o. w Warszawie poszerzając teren działania o województwo mazowieckie. W 2006 roku PDA kupiła firmę WinPiw w Końskich i połączyła się z firmą Ostrowski Sp. z o.o. w Sędziszowie stając się jednym z największych dystrybutorów alkoholi w województwie świętokrzyskim. Od X.2007 do VII.2010 roku Spółka działała w województwie wielkopolskim na bazie oddziałów w Mosinie i Gnieźnie. W roku 2012 Spółka uruchomiła oddziały w Krakowie i w Suchoj Beskidzkiej na bazie firmy Krakwin. We wrześniu 2012 PDA uruchomiła oddział mocnych alkoholi w Chrzanowie w kooperacji z firmą Zagłoba. W roku 2013 został utworzony oddział w Radomiu. W dniu 30 grudnia 2016 roku został zlikwidowany oddział w Pabianicach poprzez sprzedaż zorganizowanej części przedsiębiorstwa.

Od dnia 1 stycznia 2017 roku właścicielem spółki została giełdowa spółka Eurocash S.A z siedzibą w Komornikach. W roku 2018 spółka utworzyła nowy oddział w Ksawerowie.

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 skali działalności jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj.:

1. **niniejszą 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 z niniejszej 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.
 - 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) Nowa matryca VAT,
- k) Rozliczanie wydatków marketingowych,
- l) Dokumentowanie darowizn.

Obecnie Spółka pracuje nad wdrożeniem dodatkowych procedur podatkowych.

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 bezpośrednie</u> | CIT | Podatnik | TAK |
| | | Płatnik | NIE |
| | PIT | Podatnik | NIE |
| | | Płatnik | TAK |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | | TAK |
| | AKCYZA | | NIE |
| | CŁO | | NIE |
| | PCC | | NIE |
| <u>Podatki lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | | NIE |
| | Podatek od środków transportowych | | TAK |
| | Podatek leśny | | NIE |
| | Podatek rolny | | NIE |
| <u>Inne</u> | Podatek cukrowy | | NIE |

2.2. MDR

Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagający z podziałem na podatki

| Rodzaj podatku | | liczba przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej |
|-----------------------------|-----------------------------------|--|
| <u>Podatki bezpośrednie</u> | CIT | 0 |
| | | 0 |
| | | 0 |
| | PIT | 0 |
| | | 0 |
| <u>Podatki pośrednie</u> | VAT | 0 |
| | AKCYZA | 0 |
| | PCC | 0 |
| <u>Podatki Lokalne</u> | Podatek od nieruchomości | 0 |
| | Podatek od środków transportowych | 0 |
| | Podatek leśny | 0 |
| | Podatek rolny | 0 |
| <u>Inne</u> | | 0 |

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 | Udzielenie poręczenia Uzyskanie poręczenia Umowy cashpoolingu |
| Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ | |

| | |
|---|--|
| na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych | |
|---|--|

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 złożyła wnioski o wydanie następujących interpretacji indywidualnych:

- Ustawa o zdrowiu publicznym: odnośnie do obowiązku zapłaty dodatkowej opłaty od środków spożywczych w sytuacji, gdy dostawca na poprzednim etapie obrotu nie dopełnił obowiązku zapłaty opłaty
- Ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi: odnośnie do obowiązku zapłaty opłaty od małych pojemności napojów alkoholowych w sytuacji, gdy dostawca na poprzednim etapie obrotu nie dopełnił obowiązku zapłaty opłaty

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 fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599).

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.