



POLSKA DYSTRYBUCJA ALKOHOLI SP. Z O.O.

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ

w roku podatkowym trwającym
od 1 stycznia do 31 grudnia 2022 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 2022 r., poz. 2587 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 2022 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 Jantów. 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 Suchej 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 księgowania 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

Transakcji dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	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 nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji.

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.