

Informacja sporządzona w wykonaniu obowiązku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (j.t. Dz. U. z 2021, poz. 1800) o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy 01.01.2020 – 30.09.2021 w "WSS DETAL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ, z siedzibą: ul. Druskienicka 12a, 60-476 Poznań, dla której Sad Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego prowadzi akta rejestrowe pod numerem KRS 0000154033, NIP: 8542174261, kapitał zakładowy w wysokości: 24418000 zł.

"WSS DETAL" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ (dalej jako „Spółka”), będącą podmiotem działającym w ramach grupy kapitałowej łączonej z marką „SPAR”, realizuje strategię prowadzonej działalności w każdym jej obszarze, zgodnie z założeniami całej grupy. Dotyczy to również strategii podatkowej. W szczególności, Spółka traktuje kwestie podatkowe, jako zagadnienie odpowiedzialności przedsiębiorstwa, a płacenie podatków we właściwej kwocie i właściwym czasie, jako należny zwrot części zysku do społeczeństwa, w którym Spółka funkcjonuje, i którego zasoby wykorzystuje.

1. Informacje o stosowanych procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

Spółka, w zakresie skutków swojej aktywności gospodarczej, poddana jest polskiemu systemowi prawa podatkowego, którego ramy podlegają regularnym zmianom i często wykazują wysoką złożoność. Spółka ma przy tym świadomość, iż potrzeba interpretacji przepisów prawa podatkowego niesie ze sobą nieodłączne ryzyko. W tym aspekcie, szczególnego znaczenia nabiera zapewnienie przez Spółkę wewnętrznego systemu zgodności (*compliance*), który służy eliminowaniu ryzyka prawnego, w szczególności, w zakresie prawa

podatkowego. W Spółce funkcjonuje zespół ds. zgodności, który przede wszystkim podejmuje działania prewencyjne i kontrolne, w zakresie ww. ryzyka.

W zakresie tzw. apetytu na ryzyko podatkowe, Spółka statuuje zasadę rezygnacji z działań lub eliminacji zdarzeń, które to ryzyko mogą spowodować. Spółka nie podejmuje transakcji, nie mających uzasadnienia gospodarczego i jest świadoma zagrożeń podatkowych, występujących w danej branży. Powyższe ryzyko podlega regularnej analizie i jest ograniczane przy użyciu odpowiednich środków wewnętrznych. Kierownictwo Spółki pozostaje także w stałym kontakcie i korzysta z usług doradców zewnętrznych, w tym podatkowych. Systemy kontrolne oraz wewnętrzne systemy nadzorujące w Spółce, a także odpowiednio dobrane i zorganizowane zasoby ludzkie zostały skonstruowane w taki sposób, aby umożliwiać przestrzeganie regulacji podatkowych. Spółka podlega również corocznemu, niezależnemu audytowi zewnętrznemu.

Spółka posiada wewnętrzne procedury odnośnie typowych czynności lub zdarzeń, rodzących konsekwencje podatkowe. Zdarzenia nietypowe są na bieżąco konsultowane z doradcami zewnętrznymi.

Szczególne znaczenia dla realizacji powyższych założeń ma procedura obiegu dokumentów. Celem tej procedury w Spółce jest zapewnienie odpowiedniej dokumentacji zdarzeń gospodarczych, które stanowią podstawę zapisów w księgach rachunkowych, w szczególności, określenie wymagań stawianych dokumentacji, towarzyszącej tym zdarzeniom. Nadrzędnym celem jest prawidłowe ustalenie wysokości zobowiązań podatkowych. Dotyczy to wszelkich zdarzeń gospodarczych, dających się wyrazić w wartościach pieniężnych, powstałych w wyniku podejmowanych działań przez Spółkę i zdarzeń w niej występujących, we wszystkich komórkach organizacyjnych Spółki. Spółka zachowuje najwyższą staranność w zakresie wymagań stawianych dokumentom związane z rozliczaniem zakupów i sprzedaży, uregulowanych w przepisach podatkowych. Spółka dokonuje weryfikacji swoich kontrahentów i otrzymywanych od nich dokumentów. Transakcje zakupu realizowane są przez zawarcie umowy (w różnych formach, w tym na podstawie oferty i zamówienia). W przypadku nawiązania współpracy z nowym, nieznanym dotychczas Spółce kontrahentem, następuje jego weryfikacja. Dotyczy to zarówno podmiotów krajowych, jak i zagranicznych. Nie zwalnia to Spółki z bieżącej weryfikacji kontrahentów, z którymi Spółka już współpracuje.

Powyższym zasadom podporządkowane są wszystkie komórki organizacyjne Spółki.

Spółka zapewnia cykliczną, dopasowaną do okresów rozliczeniowych dla odpowiednich podatków, weryfikację rozliczeń podatkowych, której efektem jest pisemna akceptacja osób odpowiedzialnych za dane jednostkowe, głównego księgowego Spółki oraz doradcy zewnętrznego. Proces sprawdzenia jest odpowiednio udokumentowany.

Spółka incydentalnie przeprowadza rozliczenia transgraniczne. Natomiast Spółka dokonuje transakcji z podmiotami powiązanymi kapitałowo według reguł, odpowiadających zasadom rynkowym. Spółka sporządza odpowiednią dokumentację cen transferowych oraz gromadzi materiały i dokonuje analiz w celu raportowania danych dla polskich organów podatkowych (w tym za pomocą informacji elektronicznej TPR-C).

Polityka podatkowa Spółki jest zgodna z zasadami Kodeksu postępowania całej grupy kapitałowej, w skład której wchodzi Spółka, a który znajduje zastosowanie wobec pozostałych spółek tej grupy na całym świecie.

Spółka nie podjęła dotychczas działań w celu rozpoczęcia z organami Krajowej Administracji Skarbowej sprocesowanych, dobrowolnych form współpracy.

2. Informacje odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych

Spółka posiada status rezydenta na terenie Rzeczypospolitej Polskiej i realizuje obowiązki podatkowe w oparciu o polskie przepisy prawa podatkowego, w szczególności, w zakresie:

- podatku dochodowego od osób prawnych, odnośnie przychodów i kosztów ich uzyskania w ramach prowadzonej działalności gospodarczej, oraz obowiązków płatnika z tytułu należności wypłacanych poza granicę kraju (podatek u źródła),
- podatku dochodowego od osób fizycznych w zakresie obowiązków płatnika,
- podatku od towarów i usług, związanego z uzyskiwanym obrotem handlowym w ramach prowadzonej działalności gospodarczej,
- podatku i opłat lokalnych, w tym: podatku od nieruchomości oraz podatku od środków transportowych.

Realizacja powyższych obowiązków następuje w ramach wskazanej na wstępie misji oraz poszanowania zasad i realizacji procedur, wskazanych w pkt 1 niniejszej Informacji. Celem Spółki jest kontynuacja działalności gospodarczej, w której kluczowym elementem jest utrzymywanie dobrych, długotrwałych relacji, opartych na zaufaniu i transparentności z organami podatkowymi, czemu służy bezpieczna polityka podatkowa.

Spółka dotychczas nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, wobec braku czynności lub zdarzeń, powodujących obowiązek raportowania.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki, w tym podmiotami niebędącymi rezydentami podatkowymi Rzeczypospolitej Polskiej.

Transakcje, których wartość przekracza 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, dotyczą transakcji wynikających z umów sprzedaży towarów handlowych w na potrzeby funkcjonowania sieci sklepowej pod marką „SPAR”.

4. Informacja o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych

Spółka nie planuje przeprowadzanie działań restrukturyzacyjnych, mogących mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów z nią powiązanych.

5. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, interpretacji przepisów prawa podatkowego, wiążącej informacji stawkowej, wiążącej informacji akcyzowej

Spółka w okresie 01.01.2020 r. – 30.09.2021 r. nie wystąpiła z wnioskami o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego w zakresie obowiązków podatkowych.

6. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Spółka nie dokonywała i nie ma zamiaru dokonywania 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 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.) oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 ustawy z dnia 29.08.1997 r. Ordynacja podatkowa. (j.t. Dz. U. z 2021, poz. 1540 ze zm.).