



SCAPR Polska Sp. z o.o.
ul. Św. Mikołaja 5, Swadzim
62-080 Tarnowo Podgórne
NIP 7821977018
tel: +48 61 665 11 00

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2020 rok

sporządzona przez SCA PR Polska Sp. z o.o.
na podstawie art. 27c ustawy CIT

18 grudzień 2021 roku

I. Kwestie ogólne

1. Zgodnie z art. 27c ustawy CIT, informacja o realizowanej strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności:
 - a. informacje o stosowanych przez podatnika:
 - i. procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,
 - ii. dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,
 - b. informacje o realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, wraz z informacją o liczbie przekazanych Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP, z podziałem na podatki, których dotyczą,
 - c. informacje o:
 - i. transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, 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,
 - ii. planowanych lub podejmowanych przez podatnika działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych podatnika lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT,
 - d. informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:
 - i. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,
 - ii. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
 - iii. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT
 - iv. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym, z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym
 - e. informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy PIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP

- z wyłączeniem informacji objętych tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesu produkcyjnego.
2. Przychody podatkowe SCA PR Polska Sp. z o.o. (dalej: Spółka, SCA PR) przekroczyły w 2020 roku równowartość 50 mln EUR, w związku z czym Spółka sporządziła – zgodnie z dyspozycją powołanego powyżej przepisu - informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy.

II. Informacje o SCA PR

1. Spółka została założona we wrześniu 1997 roku i jest centralą zakupową sieci sklepów spożywczych Intermarche w Polsce. Na koniec roku 2020 Spółka współpracowała ze 197 sklepami Intermarche, w tym: 4 partnerskimi.
2. W 2020 r. ok. 98% przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiła krajowa sprzedaż towarów.
3. Kapitał zakładowy Spółki wynosi 91.000 tys. zł, a jej jedynym udziałowcem jest ITM Polska Sp. z o.o. (polski rezydent podatkowy).
4. Przeciętne zatrudnienie w SCA PR w 2020 roku wyniosło 191 osób i było wyższe o 7 osób w porównaniu do roku poprzedniego. Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020 r. wyniósł 190 osób.

III. Informacja odnośnie realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Polski

1. SCA PR podlega w Polsce opodatkowaniu od całości swoich dochodów bez względu na miejsce ich osiągnięcia i nie korzysta ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym od całości swoich dochodów, bez względu na źródło ich osiągnięcia. Za 2020 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy w kwocie 5.027,2 tys. zł - w trakcie 2020 r. Spółka rozliczała straty podatkowe z lat ubiegłych, w związku z czym nie wystąpił podatek dochodowy do zapłaty.
2. SCA PR jest czynnym podatnikiem VAT – w trakcie 2020 r. Spółka deklarowała głównie nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
3. W 2020 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku akcyzowego (zakup alkoholu z zagranicy).
4. W 2020 r. SCA PR była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego.
5. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z Krajową Administracją Skarbową opartych na transparentności. SCA PR nie realizowała w 2020 r. żadnej z dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej, takich jak: umowa o współdziałanie, o której mowa w Dziale IIB OP, uprzednie porozumienia cenowe, czy opinie zabezpieczające w sprawie stosowania klauzuli przeciwko unikaniu opodatkowania.
6. Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych zgodnie z regulacjami ustawy CIT.

7. Spółka poddaje badaniu przez biegłego rewidenta roczne sprawozdanie finansowe – zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości.

IV. Informacja o procesach i procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego

1. Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności Spółki. Zarząd SCA PR rozumie znaczenie przestrzegania przepisów podatkowych.
2. Transakcje realizowane przez SCA PR z podmiotami powiązаныmi i niepowiązаныmi przeprowadzane są z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych, tj. posiadają uzasadnienie biznesowe. Głównym lub jednym z głównych celów tych transakcji nie jest uniknięcie lub uchylanie się od opodatkowania. Spółka nie angażuje się w działania stanowiące agresywną optymalizację podatkową.
3. SCA PR przestrzega obowiązujących regulacji podatkowych, a obowiązki podatkowe są realizowane terminowo, zarówno w zakresie płatności podatków, jak i składania deklaracji podatkowych.
4. Księgi rachunkowe Spółki są prowadzone w sposób zapewniający określenie wysokości dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku dochodowego za rok podatkowy. Spółka powierzyła – na podstawie umowy o świadczenie usług księgowych - prowadzenie ksiąg rachunkowych i dokonywanie rozliczeń podatkowych podmiotowi powiązanemu – dalej: zleceniobiorca. W obsługę Spółki zaangażowany jest ze strony zleceniobiorcy dział księgowości oraz dział zarządzania środkami finansowymi.
5. W celu ograniczenia ryzyka podatkowego, które wynika, m.in. z niejasności regulacji prawnych rodzących wątpliwości interpretacyjne, niestabilności przepisów, braku jednolitego stanowiska prezentowanego przez organy podatkowe oraz przez sądy administracyjne, stosowane są następujące instrumenty, m.in.:
 - a. monitoring zmian w przepisach podatkowych;
 - b. korzystanie z profesjonalnych porad podatkowo – prawnych;
 - c. konsultacje z Krajową Informacją Skarbową.
6. Postawę SCA PR wobec ryzyka podatkowego należy określić jako ostrożnościową. Wszelkie niestandardowe operacje gospodarcze podlegają analizie pod kątem skutków podatkowych, a w sytuacji stwierdzenia, że transakcja jest obciążona ryzykiem podatkowym, którego nie da się wyeliminować poprzez podjęcie określonych działań, np. zmianę zapisów umownych, SCA PR podejmuje decyzję o rezygnacji z działań, tj. z przeprowadzenia transakcji. Reasumując, SCA PR rezygnuje z realizacji działań, które mogą skutkować uszczupleniem należności publicznoprawnej.

7. W celu prawidłowego i terminowego wykonywania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego stosowane są procesy i procedury dotyczące następujących obszarów, m.in.:
 - a. weryfikacja kontrahentów;
 - b. przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - c. obieg dokumentów;
 - d. zasady (polityka) rachunkowości;
 - e. pobór zryczałtowanego podatku dochodowego;
 - f. sporządzanie deklaracji VAT i korekt deklaracji VAT.
 - g. kalkulacja i zapłata podatku akcyzowego.

V. Informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 OP

1. Obowiązki Spółki w zakresie informowania o schematach podatkowych są realizowane w oparciu o procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych.
2. W 2020 r. Spółka przekazała Szefowi KAS dwie informacje o uzgodnieniach spełniających definicję schematu podatkowego zdefiniowanego w art. 86a § 1 pkt 10 OP. Jedna z nich dotyczyła podatku od towarów i usług, druga zaś podatku od czynności cywilnoprawnych.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez SCA PR według stanu na dzień 31.12.2020 r. wykazuje aktywa w rozumieniu ustawy o rachunkowości w kwocie 405.966 tys. zł. Dane te wynikają z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2020.
2. Łączna wartość transakcji z jednostkami powiązanymi, w tym: nierezydentami polskimi przekroczyła 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 20.298 tys. zł. W roku podatkowym SCA PR była stroną następujących transakcji i rozliczeń z jednostkami powiązanymi:

Transakcje sprzedażowe	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Intermache i Bricomarche	Sprzedaż towarów
Sklepy Intermache	Usługi reklamowe
Sklepy Intermache	Usługi szkoleniowe
Sklepy Intermache	Usługi najmu
Sklepy Intermache	Usługi jakości
Sklepy Intermache	Obsługa stacji paliw
Sklepy Intermache	Refaktury i zwrot kosztów
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Rozliczenia z tyt. strat towarowych
ITM Alimentaire International z siedzibą we Francji oraz ITM Alimentaire Belgia	Pośrednictwo handlowe
Transakcje zakupowe	

Podmiot	Przedmiot transakcji
ITM Alimentaire International z siedzibą we Francji	Zakup towarów
ITM Alimentaire International z siedzibą we Francji	Opłaty licencyjne
Les Moulins De Saint Armel	Zakup towarów
Les Moulins De Saint Aubert	Zakup towarów
Les Celluloses De Broceliande	Zakup towarów
La Fiee Des Lois	Zakup towarów
Vins D'alsace J Hauller & Fils	Zakup towarów
MGI Polska Sp. z o.o.	Zakup towarów
Itm Logistique Alimentaire International	Usługi związane z zakupem towarów
Comi	Usługi związane z zakupem towarów
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Usługi logistyczne
ITM Baza Poznańska Sp. z o.o.	Najem
ITM Polska Sp. z o.o.	Usługi księgowo
ITM Polska Sp. z o.o.	Usługi administracyjne
ITM Polska Sp. z o.o.	Pozostałe zakupy (refakturowanie)
ITM Polska Sp. z o.o.	Najem
Krokus Sp. z o.o.	Najem
Ostrewka Sp. z o.o.	Usługi informatyczne
Stime	Usługi informatyczne
ITM Enterprises	Usługi informatyczne
Sklepy Intermarche	Usługi marketingowe
Pozostałe transakcje	
Podmiot	Przedmiot transakcji
Sklepy Intermarche	Pożyczki udzielone i ugody
ITM Polska Sp. z o.o.	Pożyczki otrzymane
Sklepy Intermache	Umorzenie wierzytelności pożyczkowych i handlowych
Sklepy Intermarche	Wpłaty na rzecz funduszu powstałego w związku z COVID

3. Na potrzeby sporządzenia niniejszej informacji, Spółka zakwalifikowała podmioty jako powiązane, zgodnie z art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT.
4. Rozliczenia Spółki z podmiotami powiązanymi w 2020 r. były realizowane zgodnie z zasadą ceny rynkowej.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych

1. SCA PR nie planuje i nie podejmuje działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów z nią powiązanych.

VIII. Interpretacje przepisów podatkowych, WIS, WIA

1. W 2020 r. Spółka nie składała wniosków o wydanie:
 - a. ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 OP,

- b. interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b OP,
- c. wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy VAT,
- d. wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Rozliczenia podatkowe podatnika na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

1. 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 ustawy CIT oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 OP.