



Informacja o realizowanej strategii podatkowej za 2021 rok

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

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 powiązаныmi 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 2021 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

Nazwa Spółki:	SCA PR POLSKA Spółka z o.o.
Siedziba Spółki	ul. św. Mikołaja 5 Swadzim, 62-080 Tarnowo Podgórne
Dane identyfikacyjne:	KRS: 0000044594 NIP: 7821977018 REGON: 631030739
Kapitał zakładowy:	91 000 000,00 PLN
Data wpisu do rejestru przedsiębiorców KRS	21 wrzesień 2001 r.
Przeciętny roczny stan zatrudnienia w 2021 r.	191 osób

1. Spółka należy do Grupy Muszkieterów została założona we wrześniu 1997 roku i jest centralą zakupową sieci sklepów spożywczych Intermarche w Polsce. Na koniec roku 2021 Spółka współpracowała ze 191 sklepami Intermarche, w tym: 4 partnerskimi.
2. W 2021 r. ok. 98% przychodów ze sprzedaży ogółem stanowiła krajowa sprzedaż towarów.

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 2021 r. Spółka osiągnęła dochód podatkowy w kwocie 20.662,8 tys. zł - w trakcie 2021 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 2021 r. w zależności od miesiąca spółka deklarowała zarówno podatek vat do zapłaty jak i do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.
3. W 2021 r. Spółka realizowała obowiązki podatnika podatku akcyzowego (zakup alkoholu z zagranicy).
4. W 2021 r. SCA PR była płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych oraz zryczałtowanego podatku dochodowego.
5. W 2021 r. spółka SCA PR była płatnikiem opłaty cukrowej i alkoholowej.
6. Spółka ma na celu utrzymanie dobrych relacji z Krajową Administracją Skarbową opartych na transparentności. SCA PR nie realizowała w 2021 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.

7. Spółka przygotowuje dokumentacje cen transferowych zgodnie z regulacjami ustawy CIT.
8. 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 powiązanymi i niepowiązanymi 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 uszczuplenie 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. weryfikacja wszystkich przelewów wychodzących do dostawców z danymi dostępnymi na stronie Ministerstwa Finansów tzw. „biała lista”
 - c. przeciwdziałanie niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych;
 - d. obieg dokumentów;
 - e. zasady (polityka) rachunkowości;
 - f. pobór zryczałtowanego podatku dochodowego;
 - g. sporządzanie deklaracji VAT i korekt deklaracji VAT w tym weryfikacja czynnych podatników VAT.
 - h. 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 roku podatkowym 2021 w SCA PR nie wystąpiły zdarzenia skutkujące obowiązkiem przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacja o transakcjach z podmiotami powiązanymi

1. Bilans sporządzony przez SCA PR według stanu na dzień 31.12.2021 r. wykazuje aktywa w rozumieniu ustawy o rachunkowości w kwocie 475.020 tys. zł. Dane te wynikają z zatwierdzonego sprawozdania finansowego sporządzonego za rok obrotowy 2021.
2. Łączna wartość transakcji z jednostkami powiązanymi, w tym: nierezydentami polskimi przekroczyła 5% sumy bilansowej, tj. kwotę 23.751 tys. zł. W roku podatkowym SCA PR była stroną następujących transakcji i rozliczeń z jednostkami powiązanymi:

Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Transakcje sprzedaży
Polska	sprzedaż towarów i opakowań
Polska	usługi reklamowe
Polska	usługi szkoleniowe
Polska	usługi badania jakości
Polska	usługi najmu
Polska	refaktury i zwrot kosztów
Polska	rozliczenia strat towarowych
Francja	pośrednictwo handlowe
Belgia	pośrednictwo handlowe
Monaco	sprzedaż towarów
Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Transakcje zakupu
Polska	usługi logistyczne
Polska	usługi informatyczne
Polska	usługi księgowość
Polska	usługi administracyjne
Polska	usługi informatyczne
Polska	usługi informatyczne
Polska	refaktury
Francja	zakup towarów
Francja	usługi towarzyszące zakupom towarów
Francja	usługi informatyczne
Francja	opłaty licencyjne
Rezydencja podatkowa podmiotu powiązanego	Pozostałe transakcje
Polska	pożyczki udzielone i ugody
Polska	pożyczki otrzymane
Polska	umorzenie wierzytelności pożyczkowych i handlowych

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 2021 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 2021 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

W roku podatkowym 2021, spółka dokonywała rozliczeń z kontrahentami z terytoriów oraz krajów uznawanych za stosujące 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, tj. z podmiotami z siedzibą w Hong Kongu - zakup towarów i Monaco – sprzedaż towarów. Wartość tych transakcji była nieznacząca w porównaniu do innych transakcji zakupu i sprzedaży towarów, których dokonywała Spółka.

Na powyżej wskazanych terytoriach/krajach spółka SCA PR POLSKA:

- nie była zarejestrowana w celu rozliczania podatków,
- nie składała deklaracji ani formularzy podatkowych oraz
- nie pobierała i nie odprowadzała podatków.