

# **Strategia podatkowa**

<b>Wykaz skrótów .....</b>	<b>3</b>
<b>1. Charakterystyka prowadzonej działalności.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1. Grupa Monnoyeur.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.1. Informacje ogólne.....</b>	<b>4</b>
<b>1.1.2. Plany biznesowe Grupy Monnoyeur.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2. Spółki Grupy, których dotyczy niniejsza Strategia.....</b>	<b>4</b>
<b>1.2.1. Opis działalności Spółek .....</b>	<b>4</b>
<b>2. Wprowadzenie, cel oraz podstawowe zasady strategii podatkowej.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Cel i zasady strategii podatkowej Spółek .....</b>	<b>6</b>
<b>2.2. Podstawowe zasady polityki podatkowej .....</b>	<b>6</b>
<b>2.3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym.....</b>	<b>7</b>
<b>2.4. Tolerancja na ryzyko podatkowe.....</b>	<b>8</b>
<b>2.5. Stosunek do planowania podatkowego.....</b>	<b>8</b>
<b>2.6. Relacje z organami podatkowymi.....</b>	<b>8</b>
<b>2.7. Podział ról i odpowiedzialność .....</b>	<b>9</b>
<b>2.8. Outsourcing.....</b>	<b>9</b>
<b>2.9. Systemy IT .....</b>	<b>9</b>
<b>2.10. Obieg i archiwizacja dokumentów.....</b>	<b>10</b>
<b>2.11. Informacja z realizacji Strategii.....</b>	<b>10</b>
<b>3. Procesy i procedury podatkowe .....</b>	<b>11</b>
<b>3.1. Procedury i procesy podatkowe funkcjonujące w Spółkach .....</b>	<b>11</b>
<b>3.2. Dobrowolna współpraca z organami podatkowymi.....</b>	<b>11</b>
<b>4. Ceny transferowe.....</b>	<b>12</b>

## Wykaz skrótów

<b>Skrót</b>	<b>Definicja</b>
Spółki, Spółki z Grupy	<ul style="list-style-type: none"><li>• Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. („BM PL”),</li><li>• Eneria sp. z o.o. (“Eneria PL”)</li><li>• M Real Estate Poland sp. z o.o. (“MRE PL”)</li></ul>
Grupa, Grupa Monnoyeur	międzynarodowa grupa kapitałowa, będąca czołowym detalistą, hurtownikiem oraz agencją wynajmu maszyn konstrukcyjnych i innych
Ordynacja podatkowa	ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 900 ze zm.)
Ustawa CIT	ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 865 ze zm.)
Ustawa o rachunkowości	ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2019 poz. 351 ze zm.)
podatek CIT albo CIT	podatek dochodowy od osób prawnych
podatek PCC albo PCC	podatek od czynności cywilnoprawnych
podatek PIT albo PIT	podatek dochodowy od osób fizycznych
podatek VAT albo VAT	podatek od towarów i usług
Strategia, Strategia podatkowa	Niniejszy dokument
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej

## **1. Charakterystyka prowadzonej działalności**

### **1.1. Grupa Monnoyeur**

#### **1.1.1. Informacje ogólne**

Grupa Monnoyeur jest czołowym detalistą, hurtownikiem oraz agencją wynajmu maszyn konstrukcyjnych i innych, z siedzibą we Francji. Założona została w 1906 r., Grupa specjalizuje się w dystrybucji sprzętu i usług dedykowanych branży konstrukcyjnej oraz przemysłowi.

Od 1929 r. Grupa dołączyła do sieci dealerów Catterpillar („CAT”) oraz stała się wyłącznym dystrybutorem produktów i usług CAT we Francji. Będąc dealerem maszyn CAT, Grupa oferuje różne modele sprzętu, które są przeznaczone do różnych rodzajów prac: budownictwa ogólnego, ciężkich konstrukcji, brukarstwa, rozbiórek, kamieniołomów oraz produkcji kruszyw, przetwarzania odpadów, przemysłu i kształtowania krajobrazu.

W następnych latach grupa szybko wzrastała na rynku europejskim. Jako część tego procesu, Grupa zawarła umowę na dystrybucję maszyn CAT w Europie Środkowej i Wschodniej, w tym na terytorium Polski. System dystrybucji jest oparty na strukturze zagranicznych podmiotów powiązanych.

Najważniejsze obszary działania Grupy to:

- **BERGERAT MONNOYEUR**: Spółki należące do Grupy działające w tym obszarze sprzedają, wynajmują, utrzymują oraz naprawiają nowy oraz używany sprzęt.
- **ENERIA**: Spółki należące do Grupy działające w tym obszarze specjalizują się w dziedzinie produkcji energii, zapewniają klientom kompleksowe rozwiązania dostosowane do ich potrzeb energetycznych, przy poszanowaniu środowiska naturalnego; realizują prace budowlane, między innymi: budowę dróg dojazdowych oraz platform pod turbiny wiatrowe, prowadzą dystrybucję, instalują oraz utrzymują generatory, elektrownie, przemysłowe oraz morskie silniki oraz farmy energii wiatrowej.
- **APROLIS**: Spółki należące do Grupy działające w tym obszarze specjalizują się w dystrybucji, wynajmie oraz utrzymaniu wózków widłowych oraz innego sprzętu przeładunkowego.
- **M Technologies**: Spółki należące do Grupy działające w tym obszarze specjalizują się w dystrybucji systemów pomiarowych oraz systemów sterowania maszynami, oferują także usługi wynajmu, serwisowania sprzętu pomiarowego.
- **M Immobilier**: Spółki należące do Grupy działające w tym obszarze specjalizują się w pozyskiwaniu i utrzymywaniu nieruchomości potrzebnych Grupie na realizację swoich zadań.

#### **1.1.2. Plany biznesowe Grupy Monnoyeur**

Grupa rozwija swoją działalność na rynkach, na których operuje, jednocześnie kładąc nacisk na zrównoważony rozwój. Grupa stale dąży do rozwoju zasięgów swojej działalności i zwiększania konkurencyjności.

## **1.2. Spółki Grupy, których dotyczy niniejsza Strategia**

W Polsce Grupa jest reprezentowana przez następujące podmioty:

### **1.2.1. Opis działalności Spółek**

- **Bergerat Monnoyeur sp. z o.o.**

BM PL pełni w Grupie Monnoyeur rolę centralnej spółki w Polsce. BM PL jest jedynym oficjalnym dystrybutorem maszyn CAT w Polsce. Spółka działa od 1997 roku.

Spółka zajmuje się dystrybucją produktów CAT korzystając z pośrednictwa spółek z Grupy w zakresie nabywania maszyn, części zamiennych i innych towarów. BM PL wykorzystuje własną infrastrukturę logistyczną.

- **Eneria sp. z o.o.**

Eneria PL zajmowała się dystrybucją produktów CAT. Produkty te nabywane są za pośrednictwem podmiotu macierzystego tj. Eneria SAS.

- **M Real Estate Poland sp. z o.o.**

MRE PL jest podmiotem powołanym co do zasady do zaspokajania potrzeb biurowo-magazynowych na rzecz podmiotów z Grupy. W związku z tym MRE PL zajmuje się przede wszystkim wynajmem nieruchomości dla podmiotów z Grupy.

### **1.2.2. Połączenie**

W 2021 roku planowane było połączenie Eneria sp. z o.o. ze spółką Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. w trybie połączenia przez przejęcie. Ostatecznie do rejestracji połączenia tych spółek w Krajowym Rejestrze Sądowym doszło dnia 3 stycznia 2022 r. Połączenia dokonano w trybie art. 492 par. 1 pkt 1) KSH – łączenie przez przejęcie na podstawie uchwały nr 1 z dnia 23 listopada 2021 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Eneria sp. z o.o. (spółka przejmowana) i uchwały nr 1 z dnia 23 listopada 2021 r. Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników Bergerat Monnoyeur sp. z o.o. (spółka przejmująca).

## **2. Wprowadzenie, cel oraz podstawowe zasady strategii podatkowej**

### **2.1. Cel i zasady strategii podatkowej Spółek**

Niniejszy dokument stanowi zbiór podstawowych zasad funkcjonujących w Spółkach dotyczących strategii podatkowej oraz zarządzania kwestiami podatkowymi w Grupie. Z uwagi na poziom skomplikowania przepisów podatkowych w Polsce, Strategia wskazuje fundamenty, na których opierają się zasady dokonywania rozliczeń podatkowych przez Spółki.

Celem Strategii jest scalenie realizowanej przez Spółki wizji prowadzenia i rozwoju biznesu z uwzględnieniem realizacji obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Niniejsza Strategia obejmuje swoim zakresem wszystkie Spółki łącznie. Wynika to z faktu, że funkcja podatkowo-księgową oraz kompetencje merytoryczne w tym zakresie są prowadzone przez wszystkie Spółki w porozumieniu.

Podstawową zasadą, jaką kierują się Spółki w strategii podatkowej jest zarządzanie zagadnieniami podatkowymi w taki sposób, by zapewnić właściwą ocenę skutków podatkowych prowadzonej działalności. W związku z tym, że opodatkowanie stanowi istotny element transakcji handlowych podejmowanych przez Spółki, przy zawieraniu transakcji Spółki z Grupy Monnoyeur zawsze dążą do rozliczenia podatków zgodnie z przepisami prawa.

Spółki przyjęły i wdrożyły niniejszy dokument, by opisać przyjęte w Grupie założenia strategii, zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, stosunek do planowania podatkowego oraz relacje z organami podatkowymi.

Kluczowe aspekty działalności operacyjnej Spółek są poddawane kontroli pod kątem: • zgodności z obowiązującą w Spółkach strategią podatkową, • skutków podatkowych podejmowanych działań, • zgodności z obowiązującymi przepisami prawa podatkowego, • zgodności z obowiązującymi w Spółkach procedurami wewnętrznymi.

### **2.2. Podstawowe zasady polityki podatkowej**

Spółki dążą do zapewnienia bieżącej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych. W tym celu, podejmują szereg usystematyzowanych działań, których głównym założeniem jest stworzenie wewnętrznego ładu będącego gwarantem prawidłowego oraz terminowego płacenia podatków, w szczególności tworzą procedury i wewnętrzne instrukcje, a także zatrudniają oraz szkolą pracowników odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych i współpracę z organami podatkowymi/doradcami zewnętrznymi.

Polityka podatkowa Spółek zakłada prowadzenie działalności, która zapewni długoterminowy, ciągły i niezakłócony rozwój Spółek, wzrost ich wyników finansowych przy jednoczesnym przestrzeganiu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Powyższe założenie przekłada się w bezpośredni sposób na znaczną wysokość podatków płaconych przez Spółki w Polsce, należytą staranność Spółek przy wykonywaniu obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz umacnianie postrzegania Grupy Monnoyeur, jako rzetelnego przedsiębiorcy przez klientów, kontrahentów, jak i przez organy podatkowe.

Wskazana powyżej istota polityki podatkowej Spółek powoduje, że szeroko pojęta strategia podatkowa Spółek ma charakter konserwatywny, gdyż ma zapewniać Spółkom jak największe bezpieczeństwo podatkowe. W celu unikania sporów z organami podatkowymi, Spółki z należytą starannością identyfikują oraz wypełniają dotyczące je obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w szczególności:

- dokonują wykładni zakresu i sposobu realizacji obowiązków podatkowych uwzględniając literalną treść przepisów prawa, jak i stanowiska prezentowane przez organy podatkowe, sądy administracyjne oraz judykaturę;
- współpracują z zewnętrznymi doradcami podatkowymi, w szczególności konsultują kwestie podatkowe wynikające z bieżącej działalności, jak i nietypowych lub istotnych transakcji oraz uzyskują informacje w zakresie zmian podatkowych;
- działają co do zasady na podstawie zorganizowanych wewnętrznych procedur;
- w razie wątpliwości (jeśli jest taka możliwość) występują o oficjalne wyjaśnienia lub interpretacje przepisów prawa podatkowego;
- zatrudniają wysoko wykwalifikowany personel do obsługi finansowo-podatkowej Spółek, w tym posiłkują się wsparciem w procesie rozliczeń podatkowych;

- w razie konieczności dokonują przeglądu wypełnienia obowiązków wynikających z przepisów podatkowych, przeprowadzając ten przegląd własnymi zasobami lub współpracując z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

### **2.3. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

Przez ryzyko podatkowe Spółki rozumieją ryzyko pomyłkowego, niezamierzonego zaniżenia zobowiązania podatkowego i konieczności zapłaty odsetek oraz kar przewidzianych w polskich przepisach prawa podatkowego. Ryzykiem podatkowym jest również nieterminowe złożenie lub brak złożenia do organów podatkowych wymaganych prawem informacji podatkowych.

Strategia podatkowa Spółek zakłada niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółki nie zamierzają podejmować celowych działań, z którymi wiązałoby się wysokie ryzyko sporu z organami podatkowymi.

W efekcie Spółki stosują mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym, których celem jest zagwarantowanie maksymalnego poziomu bezpieczeństwa podatkowego.

Dla realizacji powyższej zasady, Spółki dokonują oceny ryzyka podatkowego zawsze gdy rozważają nowe istotne transakcje. W szczególności, przed nawiązaniem stosunków handlowych sprawdzane są podstawowe dane zgodnie z obowiązującymi wymogami podatkowymi. Ryzyka podatkowe nie ograniczają się jednak jedynie do nowych czy niestandardowych transakcji. W ramach kompleksowej procedury oceny ryzyka, Spółki dokonują regularnej oceny zagrożeń podatkowych związanych z podstawową działalnością, uwzględniając prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka podatkowego oraz jego istotność z perspektywy skali i specyfiki działalności poszczególnych Spółek. Zagrożenia takie wiążą się ze zmiennością otoczenia Spółek, w tym otoczenia legislacyjnego podlegającego ciągłym i dynamicznym zmianom, ale też mogą mieć swoje źródło w organizacji, w szczególności w zarządzaniu zasobami kadrowymi i aktywami takimi jak systemy finansowo-księgowo. Wyeliminowanie ryzyka w tych obszarach nie wydaje się w pełni możliwe, niemniej jednak Spółki dokładają staranności by na bieżąco oceniać poziom ryzyka, analizować dostępne narzędzia oraz oceniać już zaadoptowane działania, które pozwalają takie ryzyka ograniczyć. Ze względu na wspomnianą zmienność otoczenia – ocena ryzyk, działań podejmowanych dla ich ograniczenia może dynamicznie zmieniać się w czasie, a zatem wymaga odpowiednio częstego monitorowania i komunikacji w ramach organizacji.

Spółki korzystają z dostępnych instytucji prawa podatkowego dla zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej (np. występują w razie potrzeby o indywidualne interpretacje prawa podatkowego), jak i współpracują na bieżąco z doradcami podatkowymi w ramach regularnych spotkań i telekonferencji.

Ponadto, dla Grupy Monnoyeur niezwykle istotną kwestią jest uczciwość i dobre postępowanie pracowników. W efekcie mechanizmy zarządzania ryzykiem podatkowym obejmują także kształtowanie silnej kultury etycznej wśród personelu, w tym poprzez odpowiednie szkolenia i procesy kontrolne.

Spółki na bieżąco dokonują identyfikacji ryzyk podatkowych, ich oceny i sposobu zarządzenia w celu ich minimalizacji.

#### **a) Zarządzanie ryzykiem podatkowym w rozliczeniach bieżących**

Spółki stosują zasadę, zgodnie z którą zawierane umowy, przed ich akceptacją, co do zasady muszą zostać zweryfikowane (pod kątem wpływu na obowiązki podatkowe i prawidłowego rozliczenia) i zatwierdzone przez wyznaczone osoby, posiadające odpowiednie kompetencje w zakresie prawa podatkowego.

Dodatkowo, Spółki dokonują bieżącej weryfikacji rozliczeń podatkowych oraz osoby posiadające odpowiednią wiedzę i kwalifikacje podatkowe konsultują na bieżąco pojawiające się wątpliwości podatkowe.

Celem Spółek jest zapewnienie, że osoby posiadające odpowiednią wiedzę i kwalifikacje w obszarze podatkowym, zaangażowane są we wszystkie toczące się procesy biznesowe, które mogą mieć wpływ na dotychczasowe rozliczenia Spółek na jak najwcześniejszym etapie.

#### **b) Zarządzanie ryzykiem podatkowym w transakcjach skomplikowanych lub materialnie istotnych**

W przypadku transakcji/rozliczeń bardziej skomplikowanych czy materialnie istotnych, obejmujących w szczególności restrukturyzację, Spółki w razie potrzeby stosują dodatkowe metody zarządzania ryzykiem podatkowym, poza powyższymi metodami zarządzania ryzykiem podatkowym w bieżących rozliczeniach. W szczególności obejmuje to współpracę z zewnętrznymi doradcami podatkowymi i biegłymi rewidentami.

#### **c) Współpraca z zewnętrznym doradcą podatkowym**

Spółki w ramach zabezpieczenia swojej pozycji podatkowej współpracują z zewnętrznymi doradcami podatkowymi. Spółki angażują renomowane firmy doradcze zarówno do bieżącej obsługi jak i do współpracy ad hoc – przy konkretnej transakcji czy określonym problemie.

Podejmując decyzję o zaangażowaniu zewnętrznego doradcy podatkowego w danym konkretnym przypadku, Spółki zawsze biorą pod uwagę:

- Poziom skomplikowania transakcji/rozliczenia oraz wynikający z niej poziom ryzyka,
- Posiadane wewnętrzne kompetencje,
- Koszty współpracy z doradcą zewnętrznym.

#### **d) Przeglądy podatkowe**

Dodatkowo, aby zapewnić, że rozliczenia Spółek z perspektywy poszczególnych podatków są prawidłowe, przeprowadzane są okresowe przeglądy rozliczeń podatkowych. Co do zasady, konieczność przeprowadzenia przeglądu oraz jego przedmiot/zakres jest ustalany w oparciu o bieżące zapotrzebowania – w tym np. w przypadku zidentyfikowania jakichkolwiek nieprawidłowości (w tym także w wyniku kontroli) w jednej ze Spółek, rewizji poddawane są także rozliczenia w danym zakresie w pozostałych Spółkach. W toku dokonywania przeglądów Spółki mogą korzystać ze wsparcia zewnętrznych doradców podatkowych.

#### **2.4. Tolerancja na ryzyko podatkowe**

Jak wskazano wyżej, Spółki co do zasady mają niski poziom tolerancji na ryzyko podatkowe. Spółki nie podejmują celowych działań, z którymi wiązałyby się istotne ryzyko sporu z organami podatkowymi.

Kluczowym celem Spółek z perspektywy podatkowej jest rzetelna realizacja obowiązków podatkowych przy zachowaniu pełnej zgodności z obowiązującymi przepisami podatkowymi oraz, w przypadku wątpliwości, stosowanie podejścia ostrożnościowego, tj. zgodnego z bieżącym stanowiskiem organów podatkowych.

Dodatkowo, w kwestiach budzących wątpliwości, Spółki zabezpieczają swoje rozliczenia i przywiązują dużą wagę do współpracy z organami podatkowymi.

Spółki, składając deklaracje podatkowe jak i inne informacje do organów podatkowych ujawniają wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

#### **2.5. Stosunek do planowania podatkowego**

Spółki zarządzają zagadnieniami podatkowymi w sposób zgodny z przepisami prawa.

Polityka podatkowa Spółek nie zakłada ani nie jest nakierowana na unikanie opodatkowania lub uchylanie się od opodatkowania, a dokonywane przez Spółki transakcje mają uzasadnienie biznesowe i wynikają z działalności gospodarczej prowadzonej przez Spółki.

Spółki nie wykorzystują w ramach swojej działalności tzw. agresywnych optymalizacji podatkowych, w tym w szczególności nie strukturyzują transakcji w sposób, który nie ma uzasadnienia biznesowego, m.in. poprzez wykorzystanie jurysdykcji krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

W tym sensie planowanie podatkowe Spółek ogranicza się zatem przede wszystkim do korzystania przez Spółki z systemu zachęt podatkowych dostępnych w Polsce (np. zwolnień podatkowych, ulg i dotacji).

Spółki Grupy mają na uwadze, że każda podejmowana przez nie transakcja handlowa może potencjalnie powodować różnorodne skutki podatkowe na gruncie różnych podatków jak i inne obowiązki. W efekcie, przy planowaniu oraz zawieraniu transakcji, Spółki podejmują działania konieczne do rozliczenia z należytą starannością związanych z daną transakcją podatków oraz wypełnienia innych obowiązków.

#### **2.6. Relacje z organami podatkowymi**

Spółki podejmują wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy.

W kontaktach z organami podatkowymi Spółki reprezentowane są przez osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej. W razie potrzeby w tym m.in. przez osoby posiadające uprawnienia doradcy podatkowego, radcy prawnego lub adwokata.



Spółki dążą do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych.

Spółki, składając deklaracje podatkowe i inne informacje do organów podatkowych, ujawniają wszystkie fakty i okoliczności w oparciu o rzetelne oraz niewadliwe dane ujęte w księgach podatkowych.

## **2.7. Podział ról i odpowiedzialność**

Dla prawidłowego wywiązywania się z obowiązków podatkowych, Spółki zatrudniają wysokiej klasy specjalistów posiadających odpowiednie kwalifikacje i wiedzę, odpowiedzialnych za wypełnianie obowiązków podatkowych nałożonych na Spółki, niezbędny nadzór nad procesami podatkowymi, współpracę z organami podatkowymi oraz doradcami zewnętrznymi.

W celu zapewnienia prawidłowego zarządzania zagadnieniami podatkowymi, dokonano podziału ról i odpowiedzialności pomiędzy pracowników odpowiedzialnych za podatki, finanse oraz pracowników, których zadania bezpośrednio lub pośrednio związane są z rozliczeniami podatkowymi Spółek.

Każda ze Spółek ma dedykowaną główną księgową, która jest odpowiedzialna za obsługę podatkowo-księgową danej Spółki. Główne księgowy posiadają wiedzę operacyjną dotyczącą bieżących rozliczeń Spółek. Taka centralizacja funkcji podatkowo-księgowy Spółek, z jednoczesnym zatrudnieniem dedykowanych specjalistów dla każdej Spółki, pozwala zapewnić spójność podejścia do zagadnień podatkowych, z jednoczesnym uwzględnieniem specyfiki każdej ze Spółek. Stosowanie spójnego podejścia do zagadnień podatkowych we wszystkich Spółkach nadzoruje dyrektor finansowy. W zakres jego odpowiedzialności wchodzi także kontrola procesów podatkowych mających miejsce w Spółkach, realizacja projektów podatkowych w porozumieniu z Grupą oraz monitorowanie zmian w przepisach prawa podatkowego celem przygotowania się Spółek do ich wejścia w życie. Jest on także odpowiedzialny za koordynację współpracy z zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

Pracownicy zatrudnieni w poszczególnych Spółkach w działach operacyjnych (tj. niezwiązanych z obsługą księgowo-podatkową), których zakres obowiązków oraz decyzje mogą mieć pośredni lub bezpośredni wpływ na rozliczenia podatkowe Spółek, odpowiedzialni są przede wszystkim za dostarczanie kompletnych i rzetelnych informacji oraz danych źródłowych, niezbędnych do prowadzenia rozliczeń podatkowych Spółek. Dodatkowo, w celu zapewnienia, że wiedza pracowników odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe jest kompletna i aktualna, pracownicy mają dostęp do wiedzy podatkowej, np. poprzez umożliwienie im wzięcia udziału w szkoleniach zewnętrznych z zakresu podatków i rachunkowości.

Ponadto, Spółki podejmują działania w celu zorganizowania struktury osobowej departamentów odpowiedzialnych za rozliczenia podatkowe w sposób umożliwiający, w przypadku nieobecności pracownika merytorycznego odpowiedzialnego za rozliczenia podatkowe (np. księgowy), zapewnienie przejęcia i wykonania obowiązków tego pracownika przez inną osobę posiadającą stosowne kwalifikacje.

W sytuacjach zmian kadrowo-organizacyjnych, Spółki dbają o przekazanie nowemu pracownikowi wiedzy i informacji istotnych z punktu widzenia zakresu jego obowiązków.

## **2.8. Outsourcing**

W celu zapewnienia rzetelnego wywiązywania się z obowiązków nałożonych przepisami prawa podatkowego, Spółki, w ramach dochowania należytej staranności, na bieżąco analizują posiadane zasoby i kompetencje pod kątem konieczności pozyskania ewentualnego wsparcia od podmiotów zewnętrznych w zakresie wypełnienia tych obowiązków.

W zakresie współpracy z zewnętrznymi firmami doradczymi, Spółki współpracują z innymi spółkami z Grupy w celu usprawnienia zarządzania kwestiami podatkowymi na poziomie całej Grupy.

## **2.9. Systemy IT**

Spółki korzystają z wysokiej klasy systemów IT, które zapewniają rzetelne prowadzenie ksiąg Spółek oraz wspierają prawidłową realizację obowiązków podatkowych Spółek, w tym kalkulację właściwej wysokości zobowiązań podatkowych. Systemy IT są na bieżąco aktualizowane – np. w przypadku zmiany przepisów podatkowych, a w razie potrzeby również serwisowane, w celu zachowania bezpieczeństwa, poprawności i ciągłości danych niezbędnych w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych.

Rozliczenia podatkowe Spółek z Grupy dokonywane są na podstawie danych źródłowych dostarczanych przez kontrahentów Spółek (faktury, umowy, itp.) lub przez poszczególne działy Spółek (np. dane finansowe, e-maile).

Dane źródłowe wprowadzane są do systemu finansowo-księgowego, stanowiącego wyspecjalizowany program komputerowy.

Wyznaczone osoby są odpowiedzialne za kwalifikację podatkową danego zdarzenia i stosowne oznaczenie go w systemie finansowo-księgowym oraz za zgromadzenie i weryfikację odpowiedniej dokumentacji.

#### **2.10. Obieg i archiwizacja dokumentów**

Spółki posiadają system obiegu dokumentów, pozwalający na zebranie informacji niezbędnych do przeprowadzenia operacji księgowych i związanych z nimi rozliczeń podatkowych.

Spółki przechowują i archiwizują dokumenty w sposób oraz w terminie wynikającym z przepisów prawa, co umożliwia stały i szybki dostęp do danych źródłowych w przypadku potrzeby weryfikacji rozliczeń Spółek lub na wypadek ewentualnej kontroli podatkowej.

#### **2.11. Informacja z realizacji Strategii**

Informacja z realizacji Strategii jest corocznie sporządzana i publikowana przez te Spółki, których dotyczy ten obowiązek (o ile wymagać tego będą aktualnie obowiązujące przepisy prawa). W tym celu każda ze Spółek zobowiązanych do realizacji tego obowiązku sporządza w języku polskim informację o realizowanej strategii podatkowej za dany rok podatkowy, a następnie publikuje ją na swojej stronie internetowej/zakładce jej poświęconej na stronie internetowej Grupy, w terminie do końca dwunastego miesiąca następującego po zakończeniu danego roku podatkowego (o ile przepisy nie stanowią inaczej). W terminie tym Spółki przekazują również za pomocą środków komunikacji elektronicznej właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację o adresie ww. strony internetowej/zakładki na stronie internetowej Grupy.

Na powyższej stronie internetowej dostępne są również sporządzone i podane do publicznej wiadomości informacje o realizowanej strategii podatkowej za poszczególne lata.

Coroczna informacja o realizacji strategii podatkowej obejmuje, z uwzględnieniem charakteru, rodzaju i rozmiaru prowadzonej działalności, w szczególności informacje wymagane przepisami prawa.

Publikacji nie będą podlegały informacje objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub procesem produkcyjnym.

Spółki po zakończeniu roku podatkowego dokonują weryfikacji Strategii i wprowadzają konieczne modyfikacje wynikające ze zmian faktycznych lub prawnych.

Procesy oraz procedury stosowane przez Spółki dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

### **3. Procesy i procedury podatkowe**

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez procedurę podatkową rozumie się ustalony sposób prowadzenia działania lub procesu podatkowego, tj. sposób obejmujący tryb i metodę przeprowadzania oraz załatwiania sprawy podatkowej. Procedura może mieć zarówno charakter spisany jak i niespisany.

Dla potrzeb niniejszej Strategii przez proces podatkowy rozumie się zbiór czynności, wzajemnie ze sobą powiązanych, których realizacja jest niezbędna dla wywiązania się z określonych obowiązków podatkowych.

#### **3.1. Procedury i procesy podatkowe funkcjonujące w Spółkach**

W celu zapewnienia prawidłowej i terminowej realizacji swoich zobowiązań podatkowych, Spółki podejmują szereg usystematyzowanych działań, nakierowanych na stworzenie wewnętrznego ładu organizacyjnego gwarantującego prawidłowe oraz terminowe wypełnianie obowiązków z zakresu podatków.

Spółki, identyfikując procesy podatkowe zachodzące w związku z prowadzoną działalnością, wprowadzają oraz stosują określone formalne mechanizmy służące realizacji powyższego celu. W obszarach, w których Spółki uznają to za konieczne, strukturyzują one prowadzenie danych procesów w drodze wprowadzenia formalnych rozwiązań, przy równoczesnym zapewnieniu zachowania elastyczności prowadzenia podstawowej działalności, która z uwagi na charakter branży jest bardzo dynamiczna. Dodatkowo, Spółki kierują się w bieżącej działalności procedurami wdrożonymi na poziomie Grupy (w ujęciu globalnym).

#### **3.2. Dobrowolna współpraca z organami podatkowymi**

W kwestiach budzących wątpliwości, Spółki starają się zabezpieczać swoją pozycję podatkową, współpracując z organami podatkowymi m.in. poprzez:

- uzyskiwanie indywidualnych interpretacji prawa podatkowego,
- uzyskiwanie uprzednich porozumień cenowych (APA),
- uzyskiwanie opinii zabezpieczających,
- stosowanie się do interpretacji ogólnych prawa podatkowego,
- stosowanie się do objaśnień podatkowych,
- stosowanie się do utrwalonej praktyki interpretacyjnej organów Krajowej Administracji Skarbowej.

Przy czym dobór stosowanego instrumentu zależy od indywidualnej sprawy, wymagającej takiego zabezpieczenia.

Spółki podejmują wszelkie działania mające na celu zapewnienie, że stosunki z organami podatkowymi są transparentne i opierają się na profesjonalnej oraz otwartej współpracy. W kontaktach z organami podatkowymi Spółki są reprezentowane przez wyznaczone osoby cechujące się wysokim poziomem wiedzy finansowo-podatkowej, w tym w razie potrzeby przy wsparciu zewnętrznych certyfikowanych doradców podatkowych. Spółki dążą do dialogu z organami podatkowymi w celu wyjaśnienia i omówienia ewentualnych wątpliwości lub rozbieżności interpretacyjnych.

#### **4. Ceny transferowe**

Spółki w ramach swojej bieżącej działalności operacyjnej zawierają szereg transakcji z podmiotami powiązanymi z Grupy.

W celu zapewnienia prawidłowości rozliczeń z podmiotami powiązanymi, Spółki na bieżąco monitorują poziom cen w transakcjach kontrolowanych pod kątem ich zgodności z cenami stosowanymi na rynku przez podmioty niezależne. Dodatkowo, na poziomie Grupy (w ujęciu globalnym) została wprowadzona polityka cen transferowych.

Dodatkowo, na bieżąco analizowana jest możliwość korzystania z uproszczonych zasad rozliczeń w zakresie cen transferowych – tj. tzw. *safe harbours*.

Spółki są także świadome obowiązków wynikających z obowiązujących przepisów prawa w zakresie cen transferowych, tj. w szczególności obowiązków w zakresie:

- sporządzania lokalnej dokumentacji cen transferowych w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- składania oświadczenia o sporządzeniu lokalnej dokumentacji cen transferowych oraz oświadczenia, że ceny transferowe transakcji kontrolowanych objętych lokalną dokumentacją cen transferowych są ustalane na warunkach, które ustaliłyby między sobą podmioty niepowiązane w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- sporządzania grupowej dokumentacji cen transferowych w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach,
- przekazywania Szefowi KAS informacji o cenach transferowych za rok podatkowy (TPR) w terminie i na zasadach wskazanych we właściwych przepisach.

Spółki rzetelnie podchodzą do wypełniania obowiązków w zakresie cen transferowych. W tym kontekście, Grupa korzysta również ze wsparcia zewnętrznego doradcy, który wspiera Spółki w zakresie części obowiązków wynikających z przepisów o cenach transferowych.