Delikatesy Centrum 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 Delikatesy Centrum Sp. z o.o. (dalej: „Spółka", „DC") jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 z późn. zm.) (dalej: „Ustawa o CIT"), 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 DC 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.

Strategia podatkowa jest katalogiem formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. Strategia podatkowa wspiera proces zarządzania ryzykiem podatkowym oraz umożliwia ocenę wpływu podejmowanych decyzji biznesowych na kwestie podatkowe.

DC podchodzi z należytą starannością oraz dbałością do wypełniania ciążących na niej obowiązków podatkowych. Zgodność podejmowanych działań Spółki z przepisami polskiego prawa podatkowego stanowi podstawę dla realizacji wyznaczonego kierunku rozwoju biznesowego DC jako przedsiębiorcy działającego na rynku polskim.

Strategia podatkowa Spółki uwzględnia długoterminowe cele finansowe i podatkowe wynikające z prowadzonej działalności gospodarczej.

O Spółce

Delikatesy Centrum Sp. z o.o. to spółka należąca do Grupy Eurocash, zajmująca się sprzedażą detaliczną towarów FMCG w sieci sklepów Delikatesy Centrum. Do 2019 roku Spółka prowadziła działalność gospodarczą jako LEDI Sp. z o.o. W grudniu 2019 r., w związku z reorganizacją działalności detalicznej Grupy Eurocash, doszło do połączenia LEDI Sp. z o.o. ze spółką Mila S.A., w wyniku czego Spółka zmieniła nazwę na Delikatesy Centrum Sp. z o.o.. W 2020 roku, w związku z realizacją kolejnego etapu reorganizacji, DC połączyła się z Delikatesy Centrum Sklepy Sp. z o.o..

Delikatesy Centrum to franczyzowa sieć detalicznych sklepów spożywczych należących do Grupy Eurocash. Obecnie sieć posiada ponad 1000 sklepów w całej Polsce. Sieć Delikatesy Centrum w swojej ofercie posiada własne marki produktów, takich jak wędzone mięso i ręcznie lepione pierogi. Pierwsze sklepy sieci Delikatesy Centrum zostały otwarte w roku 1999. W 2006 roku sieć dołączyła do grupy Eurocash. W 2017 r. Grupa Eurocash przejęła sieć sklepów Eko, w tym m.in. prowadzonych przez Spółkę,

z której wszystkie sklepy zostały przemianowane na Delikatesy Centrum. W lipcu 2020 roku do sieci Delikatesy Centrum zostały przyłączone wszystkie sklepy sieci delikatesów Mila.

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 wielości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe, tj. w szczególności:

1. 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 ze 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, w tym zdarzeń gospodarczych z podmiotami powiązanymi.
    b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowań 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) Inne niezbędne niespisane ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

Dodatkowo Spółka wdrożyła m.in. 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 wewnątrzwspólnotowych dostaw towarów (WDT),

e) Rozliczenie podatku od sprzedaży detalicznej (PSD)

f) Rozliczanie konkursów,

g) Rozliczanie wydatków na samochody osobowe,

h) Rozliczenie wynikające z mechanizmu podzielonej płatności (split payment),

i) Zasady wystawiania faktur,

j) Zasady oznaczania towarów i usług (GTU),

k) Rozliczanie wydatków marketingowych,

l) Dokumentowanie darowizn.

Z uwagi na ciągle i dynamicznie zmieniające się przepisy prawa podatkowego, Spółka cyklicznie dokonuje inwentaryzacji, weryfikacji i uporządkowania procesów mających wpływ na rozliczenia podatkowe Spółki. Projekty te swoim zakresem obejmują m.in. weryfikację i aktualizację już istniejących, opracowanie nowych procedur podatkowych w celu zabezpieczenia ryzyka podatkowego w Spółce

1.2. Umowa o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej

Dnia 15 listopada 2022 roku spółka zawarła z innymi spółkami z grupy umowę o utworzeniu Podatkowej Grupy Kapitałowej EUROCASH (dalej: „**PGK**") w rozumieniu art. 1a Ustawy o CIT.

W skład PGK wchodzą poniższe spółki:

1. Eurocash S.A., która stanowi jednostkę dominującą PGK
2. ABC na kołach Sp. z o.o.,
3. Delikatesy Centrum Sp. z o.o.,
4. Duży Ben Sp. z o.o.,
5. Euro Sklep Sp. z o.o.,
6. Eurocash Franczyza Sp. z o.o.,
7. Eurocash Serwis Sp. z o.o.,
8. FHC-2 Sp. z o.o.,
9. Eurocash Sieci Partnerskie Sp. z o.o.,
10. Lewiatan Kujawy Sp. z o.o.,
11. Lewiatan Opole Sp. z o.o.,
12. Lewiatan Orbita Sp. z o.o.,
13. Lewiatan Podkarpacie Sp. z o.o.,
14. Lewiatan Podlasie Sp. z o.o.,
15. Lewiatan Północ Sp. z o.o.,
16. Lewiatan Śląsk Sp. z o.o.,
17. Lewiatan Wielkopolska Sp. z o.o.,
18. Lewiatan Zachód Sp. z o.o.,
19. Madas Sp. z o.o.,
20. Partner Sp. z o.o.,
21. Innowacyjna Platforma Handlu Sp. z o.o.,
22. Polska Dystrybucja Alkoholi Sp. z o.o.

Umowa o utworzeniu PGK Eurocash została zawarta na czas określony, tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2025 r. z możliwością jej późniejszego przedłużenia. PGK przyjęła rok podatkowy równy rokowi kalendarzowemu, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku.

30 grudnia 2022 r. Naczelnik Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie dokonał rejestracji ww. umowy.

1.3. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS. Niemniej jednak, w przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa.

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 Rzeczpospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
Podatki Bezpośrednie	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE
		Płatnik	TAK
Podatki pośrednie	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		NIE
	PCC		TAK
	PSD		TAK
Podatki lokalne	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		NIE
	Podatek leśny		NIE
	Podatek rolny		NIE

2.2. MDR

Spółka w ramach swojej działalności nie podejmuje działań nakierowanych na osiągnięcie korzyści podatkowej. Wszelkie decyzje podejmowane w toku działalności spółki są nakierowane przede wszystkim na cele biznesowe. W związku z powyższym raportowaniu w spółce podlegają głównie zdarzenia, które charakteryzuje szczególna cecha rozpoznawcza czy też inna szczególna cecha rozpoznawcza.

W 2022 r. Spółka nie składała Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych.

3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi, 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

Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązanymi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej	• Sprzedaż towarów; • Udzielenie poręczeń; • Otrzymanie poręczeń; • Zakup towarów; • Umowy cashpoolingu.
Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych	• Szereg połączeń w Grupie związanych z uproszczeniem jej struktury, w których Spółka bierze udział jako spółka przejmująca lub wspólnik/akcjonariusz (w tym pośredni) spółek łączonych. • Połączenia są realizowane wyłącznie z uzasadnionych przyczyn ekonomicznych (uproszczenie struktury Grupy EC) • Wszelkie informacje o działaniach reorganizacyjnych, w których Spółka bierze udział (w tym pośrednio) znajdują się na stronie internetowej Grupy EC: https://grupaeurocash.pl/inwestor/informacje-korporacyjne/lad-korporacyjny

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.1. Ogólne interpretacje podatkowe

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.2. Wiążące informacje stawkowe (WIS)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.3. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej.

4.4. Indywidualne interpretacje podatkowe

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategia podatkowej, Spółka nie składała wniosków o wydanie interpretacji indywidualnych.

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 prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

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.