

SCAWAR Sp. z o.o.

ul. Jutrzenki 137
02-231 Warszawa
NIP 522-25-74-715

INFORMACJA O REALIZOWANEJ STRATEGII PODATKOWEJ ZA ROK PODATKOWY 2024

Niniejsza Informacja o Realizowanej Strategii Podatkowej stanowi realizację obowiązku nałożonego na określonych podatników podatku dochodowego od osób prawnych od 2021 roku, wynikającego z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (ustawa CIT).

I. INFORMACJE O SPÓŁCE

SCAWAR Sp. z o.o. (dalej „SCAWAR”) jest centrum logistycznym dla Sklepów z Ruchu E. Leclerc w Polsce. Spółka prowadzi działalność usługową i handlową w zakresie organizowania i prowadzenia systemu zaopatrzenia, magazynowania i dystrybucji towarów, w tym w szczególności towarów szybko zbywalnych oraz działalność usługową w zakresie organizowania i prowadzenia systemu promocji i reklamy sprzedaży w systemie handlu wielkopowierzchniowego przede wszystkim dla sklepów E. Leclerc w Polsce.

Struktura zarządcza i własnościowa SCAWAR uzasadniona jest względami ekonomicznymi. Spółka nie angażuje się w sztuczne konstrukcje podatkowe tworzone w celu zmniejszenia rzeczywistych ciężarów podatkowych, ani nie tworzy struktur opartych o podmioty mające siedzibę w krajach, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową. W ramach działalności operacyjnej Spółka nie współpracuje z podmiotami z krajów, które stosują szkodliwą konkurencję podatkową.

II. GŁÓWNE ZAŁOŻENIA STRATEGII PODATKOWEJ

Głównym organem odpowiedzialnym za efektywne prowadzenie biznesu jest Zarząd Spółki. Zarząd jest na bieżąco informowany o sytuacji podatkowej Spółki, co umożliwia mu realizację celów biznesowych zgodnie z przyjętą strategią podatkową. W tworzenie i realizację strategii podatkowej zaangażowane jest zarówno kierownictwo, jak i cały personel SCAWAR, który podejmuje jakiegokolwiek działania i czynności związane z procesami rozliczeń podatkowych.

Działania SCAWAR prowadzone są z zachowaniem należytej staranności, a odpowiedzialność w zakresie przekazywania informacji wpływających na prawidłowe wywiązanie się z obowiązków podatkowych spoczywa nie tylko na pracownikach bezpośrednio zajmujących się sprawami podatkowymi, ale również na osobach mających pośredni wpływ na rozliczenia podatkowe, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za treść i prawidłowość umów faktur VAT i innych dowodów księgowych.

Personel SCAWAR jest zobowiązany do przestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur kontrolnych, ukierunkowanych na zapewnienie poprawności i rzetelności rozliczeń

podatkowych poprzez np. rozdzielenie zakresu odpowiedzialności, podział obowiązków, monitoring transakcji przy wykorzystaniu informatycznych narzędzi kontroli, jak również system zatwierdzania istotnych i nietypowych wydatków. W przypadku pojawienia się nowego typu transakcji lub nowej inwestycji w proces podejmowania decyzji zaangażowany jest Zarząd Spółki, który kieruje się przede wszystkim względami ekonomicznymi i biznesowymi, zgodnymi z przyjętą strategią podatkową.

System kontroli wewnętrznej SCAWAR jest na bieżąco monitorowany i oceniany przez audyt wewnętrzny, dokonywany 2-3 razy w roku. Spółka korzysta również ze wsparcia zewnętrznych doradców w przypadku wdrażania nowych projektów w ramach działalności operacyjnej, bądź w razie zaistnienia konieczności konsultacji lub pomocy w zakresie rozliczeń podatkowych. SCAWAR inwestuje także w poszerzanie wiedzy kadry pracowniczej z zakresu prawa podatkowego, poprzez zapewnienie dostępu do szkoleń i informacji o zmianach w przepisach podatkowych.

SCAWAR działa zgodnie z przepisami powszechnie obowiązującego prawa, a w przypadku, gdy przepisy są niejednoznaczne, stosuje podejście bezpieczniejsze, za którym przemawia więcej przesłanek merytorycznych, nawet jeśli wiąże się ono z większymi obciążeniami podatkowymi dla Spółki. Kwoty zobowiązań podatkowych kalkulowane są zgodnie z rzeczywistym przebiegiem zdarzeń gospodarczych oraz uiszczane w terminach wynikających z przepisów prawa. SCAWAR nie angażuje się w spory z administracją skarbową i nie wybiera opcji podatkowych, które mogłyby zostać podważone bądź uznane za optymalizację podatkową.

III. REALIZACJA STRATEGII PODATKOWEJ W ROKU PODATKOWYM 2024

1) Informacje o stosowanych przez podatnika:

a) procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie,

Kadra pracownicza SCAWAR jest zobowiązana do przestrzegania wewnętrznych procedur ukierunkowanych na zapewnienie rzetelności prowadzonych rozliczeń podatkowych.

W celu ograniczenia ryzyka nadużyć w Spółce funkcjonują procedury akceptacji autoryzacji i kontroli transakcji oraz podziału obowiązków fakturowania sprzedaży i wprowadzania przelewów na różne osoby.

Realizując obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego, w SCAWAR wprowadzone zostały również mechanizmy weryfikacji kontrahentów, zapewniające dochowanie należytej staranności na gruncie podatku dochodowego oraz podatku VAT.

W zakresie rozliczeń ze Sklepami z Ruchu E. Leclerc SCAWAR otrzymuje gotowe zestawienia sporządzone przy pomocy systemu informatycznego dostępnego w firmie zewnętrznej, w związku z czym Spółka stosuje procedurę obiegu dokumentów i monitoringu transakcji, w celu uniknięcia ewentualnych błędów.

W zakresie kadrowym w SCAWAR wprowadzony został regulamin ZFŚS, regulamin pracy zdalnej.

b) dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej,

W roku podatkowym 2024 Spółka SCAWAR korzystała z informacji udzielanych przez Krajową Informację Podatkową, korzystała z informacji zawartych na stronach Krajowej Administracji Skarbowej, Ministerstwa Finansów oraz kontaktowała się z opiekunem w I Mazowieckim Urzędzie Skarbowym.

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, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, z podziałem na podatki, których dotyczą,

Prawidłowe wywiązywanie się z obowiązków podatkowych jest istotnym obszarem odpowiedzialności SCAWAR. Spółka reguluje wszystkie podatki w terminach wynikających z przepisów prawa i okresowo występuje do Urzędu Skarbowego z wnioskiem o zaświadczenie o niezaleganiu z podatkami.

W roku podatkowym 2024 Spółka SCAWAR nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej żadnej informacji o schematach podatkowych.

3) Informacje o:

a) transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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,

W roku podatkowym 2024 w SCAWAR wystąpiły następujące transakcje z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego spółki:

- Koordynacja zakupu towarów dokonywana przez SCAWAR na rzecz Sklepów z Ruchu E. Leclerc,
- Świadczenie usług reklamowych przez SCAWAR na rzecz Sklepów z Ruchu E. Leclerc,
- Rozliczenia z tytułu usług marketingowych świadczonych za pośrednictwem SCAWAR przez Sklepy z Ruchu E. Leclerc.

b) 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,

W roku podatkowym 2024 Spółka SCAWAR nie planowała ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych.

4) Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie:

- a) ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej,**
- b) interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej,**
- c) wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług,**
- d) wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (Dz. U. z 2020 r. poz. 722 i 1747),**

W roku podatkowym 2024 Spółka SCAWAR nie wnioskowała o wydanie ogólnej ani indywidualnej interpretacji podatkowej, wiążącej informacji stawkowej lub wiążącej informacji akcyzowej.

5) 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 i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej.

W roku podatkowym 2024 Spółka SCAWAR nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.

6) Ostatnia kontrola celno- skarbowa zakończyła się w roku 2022 w zakresie rzetelności deklarowanych podstaw opodatkowania oraz prawidłowość obliczania i wpłacania podatku dochodowego od osób prawnych za 2018 rok. W zakresie objętym kontrolą celno-skarbową nieprawidłowości nie stwierdzono.