



Informacja o realizowanej strategii podatkowej  
za rok podatkowy zakończony dnia  
30 września 2021r.

**Pepco Poland**  
**Spółka z ograniczoną**  
**odpowiedzialnością**



## 1. Wprowadzenie

Informacja o realizowanej strategii podatkowej dotycząca działalności Pepco Poland Sp. z o.o. (dalej: „Pepco”, „Pepco Poland”, „Spółka”) została sporządzona i podana do publicznej wiadomości na podstawie art. 27c ust. 1 w zw. z art. 27b ust. 2 pkt 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych<sup>1</sup>.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 października 2020 r. i zakończył 30 września 2021 r.

## 2. Pepco Poland

Grupa Pepco wyróżnia się jako jedna z niewielu sieci sklepów dyskontowych oferujących szeroki asortyment produktów. Produkty oferowane przez Grupę Pepco obejmują między innymi odzież, artykuły gospodarstwa domowego i zabawki. Pepco Poland w ramach Grupy pełni kluczowe funkcje, do których należy określanie asortymentu produktów oferowanych w sklepach, działalność w charakterze grupowego importera i dystrybutora towarów, pozyskiwanie dostawców i dystrybutorów dostarczających odpowiednie produkty oraz strategiczne zarządzanie siecią sklepów detalicznych pod marką Pepco.

Zgodnie z modelem biznesowym Grupy, Pepco Poland kupuje towary od hurtowników/producentów zewnętrznych i sprzedaje je Detalistom<sup>2</sup>, którzy są odpowiedzialni za ich sprzedaż w Europie. Spółka jest również odpowiedzialna za planowanie i prowadzenie ekspansji Grupy na nowych rynkach. Pepco sprzedaje także towary klientom detalicznym we własnej sieci sklepów na rynku polskim.

## 3. Procesy i procedury podatkowe

W celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań biznesowych z przepisami prawa podatkowego, Spółka posiada i stosuje – dostosowane do jej wielkości i struktury – procedury i procesy podatkowe (zarówno w spisanej jak i niespisanej formie), między innymi:

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2021.1800 t.j. z dnia 2021.10.04, dalej: „Ustawa o CIT”)

<sup>2</sup> Detaliści – spółki należące do kapitałowej Grupy Pepco, prowadzące działalność operacyjną w zakresie sprzedaży detalicznej w poszczególnych krajach



**Polityka podatkowa** jako najważniejszy dokument regulujący zasady postępowania zgodnie z prawem podatkowym, dotyczy wszystkich pracowników Pepco Poland, którzy podejmują działania i czynności wpływające na proces rozliczeń podatkowych. Spółka wprowadziła także obowiązkowe szkolenie dla każdego nowo zatrudnionego pracownika.

Polityka Podatkowa Pepco Poland reguluje wewnętrzne zasady postępowania w następujących obszarach:

- Podział obowiązków związanych z czynnościami prowadzenia rozliczeń podatkowych;
- Zapewnienie zgodności prowadzonych rozliczeń podatkowych z przepisami prawa;
- Sporządzanie deklaracji oraz zeznań podatkowych;
- Definiowanie ryzyk podatkowych oraz sposobów podejmowania decyzji w zależności od danego poziomu ryzyka;
- Występowanie o analizy do zewnętrznych doradców podatkowych;
- Występowanie z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych przepisów prawa podatkowego;
- Występowanie o wydanie opinii zabezpieczających;
- Samodzielne identyfikowanie przez Pepco Poland nieprawidłowości podatkowych w celu złożenia tzw. czynnego żalu oraz korekt deklaracji;
- Postępowanie w przypadku prowadzenia postępowania karnego skarbowego w sprawie lub w stosunku do konkretnej osoby zatrudnionej / działającej na rzecz Pepco Poland.

**Procedura WHT** została stworzona i wprowadzona w Spółce, aby zachować należytą staranność i kontrolę nad obliczaniem oraz poborem tzw. podatku u źródła. Procedura obejmuje instrukcję postępowania zgodną z przepisami podatkowymi, informację dla dostawców, przykładowe oświadczenie dostawcy oraz kwestionariusz, aby odpowiednio dokumentować pobór podatku.

**Procedura MDR** została sporządzona w celu zapewnienia zgodnej z przepisami realizacji obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych. Procedura ta:

- Wprowadza obowiązek identyfikowania oraz zgłaszania uzgodnień mogących stanowić schemat podatkowy do Zespołu MDR;
- Wprowadza obowiązek weryfikacji przez Zespół MDR uzgodnień, w stosunku do których otrzymał zgłoszenie lub w stosunku do których istnieją wątpliwości, czy uzgodnienie stanowi schemat podatkowy;
- Upowszechnia wiedzę z zakresu przepisów dotyczących schematów podatkowych w formie szkoleń;



- Ustanawia pełnomocników, upoważnionych do przekazywania w imieniu Spółki informacji o schematach podatkowych do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

**Procedura marketingowa** została spisana z intencją zapewnienia prawidłowości rozliczeń podatkowych Spółki, z tytułu różnego rodzaju zdarzeń i akcji o charakterze promocyjno-marketingowym, podejmowanych w Spółce.

**Polityka Rachunkowości**, która jest wymagana przepisami Ustawy o Rachunkowości, zawiera reguły i praktyki księgowe przyjęte w Spółce do prowadzenia rachunkowości. Opracowane reguły są nie tylko zgodne z wymaganiami ustawy, lecz także uwzględniają specyfikę działalności Spółki.

**Procedura obiegu dokumentów** Tulip to system Zatwierdzania Procesu Płatności Księgowych. Procedura ta zapewnia prawidłowy obieg dokumentów kosztowych w Spółce, gwarantuje prawidłowość procesu zatwierdzania faktur oraz eliminuje ręczny obieg dokumentów. Służy również jako archiwum.

**Polityka antykorupcyjna**, która została przyjęta przez Pepco w celu zapobiegania, wykrywania i odpowiedniego reagowania na zdarzenia, które potencjalnie mogłyby stanowić korupcję, a które mogą zaistnieć przy okazji prowadzonej przez Spółkę działalności gospodarczej. Polityka zawiera zasady, które muszą być przestrzegane we wszystkich działaniach gospodarczych Pepco i wskazuje zachowania, które mogą stanowić korupcję.

**Procedura zgodności z przepisami celnymi**, która ma na celu określenie reguł kontroli i wykrywania naruszeń przepisów prawa celnego oraz zgłaszania organom celnym wykrytych nieprawidłowości z zakresu prawa celnego w działalności Spółki.

**Proces wystawiania korekty faktury VAT**, który opisuje zasady postępowania podczas wystawiania korekty faktury VAT w sklepach Pepco (proces ten dotyczy wyłącznie korekt faktur VAT w sytuacji stwierdzenia rozbieżności pomiędzy paragonem i wystawianą do niego fakturą VAT).

**Procedura gospodarowania, procedura likwidacji środków trwałych i niskocennych oraz procedura zarządzania wartościami niematerialnymi**, zawierające definicje, sposób amortyzowania i rozliczania środków trwałych oraz wartości niematerialnych, a także metody wyceny zapasów czy środków pieniężnych w Spółce.

**Proces rozliczeń z klientami**, zawiera zasady obsługi kasowej klienta, od momentu rejestracji produktów na kasie do momentu przyjmowania płatności od klienta. W procesie przedstawione są również takie funkcjonalności jak sprzedaż produktów wirtualnych, anulacje pozycji, zawieszanie transakcji czy odbiór gotówki na żądanie.



**Polityka Pepco w sprawie podróży i wydatków**, która ma na celu zdefiniowanie i wprowadzenie wytycznych i procedur dla pracowników, którzy ponoszą koszty podróży służbowych w imieniu Pepco. Polityka ta ma zastosowanie względem wszystkich pracowników Spółki we wszystkich krajach. Dokument określa zasady planowania i realizowania podróży, wykonywania obowiązków służbowych w czasie podróży oraz rozliczania wydatków.

**Procedura rozliczania podróży służbowych** formalizuje proces przygotowania podróży służbowej, zawiera informację o wymaganych dokumentach i proces rozliczania należności za wyjazdy służbowe przez pracowników centrali Pepco.

Procedury i procesy wymienione powyżej, a także te niespisane, wykorzystywane w trakcie codziennej pracy, pozwalają Pepco na efektywne i prawidłowe zmierzenie się z obszarami ryzyka podatkowego. Wszystkie procedury oraz zasady działania podlegają niezbędnym modyfikacjom pozwalającym dostosować działania Spółki do zmian zachodzących w przepisach prawnych oraz w jej otoczeniu biznesowym i wewnątrz organizacji. Przyjęte procesy i procedury zapewniają terminowe i prawidłowe wypełnianie obowiązków związanych z rozliczeniami podatkowymi.

W celu dołożenia należytej staranności w realizacji obowiązków podatkowych, w Pepco funkcjonuje wewnętrzny Dział Podatkowy. Ponadto Spółka współpracuje z profesjonalnymi doradcami podatkowymi.

## **Współpraca z organami Krajowej Administracji Skarbowej**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej, Spółka nie podejmowała oficjalnych form współpracy z organami KAS. Pepco nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, nie zawarło tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA) oraz nie wystąpiło z wnioskiem o opinię zabezpieczającą.

W przypadku kontaktów z organami podatkowymi (np. bieżące kontrole, czynności sprawdzające) Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa.

## 4. Obowiązki i schematy podatkowe

### Obowiązki podatkowe

Pepco Poland dokłada niezbędnych starań, aby przekazywane informacje w zakresie obowiązków podatkowych jasno i precyzyjnie odzwierciedlały stan faktyczny, były aktualne, kompletne i zrozumiałe.

W roku objętym niniejszą informacją o strategii podatkowej, Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik z tytułu:

- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od nieruchomości,
- podatku celnego (cła),
- podatku od czynności cywilnoprawnych.

W roku objętym informacją o strategii podatkowej, Spółka realizowała obowiązki podatkowe płatnika (inkasenta) w odniesieniu do:

- podatku dochodowego od osób fizycznych – z tytułu wynagrodzeń pracowników oraz innych źródeł przychodów,
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych – z tytułu licencji, odsetek, dywidend oraz zakupu usług niematerialnych, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 2a) Ustawy o CIT.

### Schematy podatkowe

W celu zapewnienia prawidłowego i terminowego wywiązywania się z obowiązku raportowania schematów podatkowych, Pepco Poland opracowało i wdrożyło procedurę określającą czynności i działania podejmowane w celu wypełniania obowiązków identyfikacji i przekazywania informacji o schematach podatkowych (MDR).

Spółka w roku finansowym '21 (tj. okres między 1.10.2020 r. a 30.09.2021 r.) przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej dwie informacje o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej<sup>3</sup> w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych.

1. zawarcie umowy na świadczenie usług przez podmiot powiązany;
2. nabycie usług projektowych i technicznych, audytu dostawców oraz praw autorskich od powiązanego podmiotu.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2021.1540 t.j. z dnia 2021.08.23)

## 5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Pepco Poland od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r. przeprowadziło cztery transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

1. Sprzedaż przez Pepco Poland towarów do spółek operacyjnych Pepco Group.
2. Pożyczki udzielone Pepco Poland, przez spółki operacyjne Pepco Group:
  - a) Pepco Czech Republic,
  - b) Pepco Retail,
  - c) Pepco Slovakia.

## 6. Działania restrukturyzacyjne

Pepco Poland prowadząc europejską sieć sklepów detalicznych, stara się ciągle rozwijać i otwierać sklepy na nowych rynkach. Za ekspansję Spółki na nowych rynkach odpowiada tzw. zespół Business Development. Grupa kapitałowa, do której należy m.in. Pepco Poland, podjęła decyzję o przeniesieniu funkcji pełnionych przez zespół Business Development do innej spółki działającej w ramach tej grupy, tj. do Pepco Holdings Sp. z o.o. (posiadającej 100% udziałów w kapitale zakładowym Pepco Poland). Umową przeniesienia funkcji biznesowej dokonano transferu zespołu Business Development do Pepco Holdings Sp. z o.o.

W roku objętym informacją o strategii podatkowej, Spółka nie planowała i nie podjęła żadnych działań restrukturyzacyjnych z zakresu: łączenia spółek, przekształcenia spółki w inną spółkę, wniesienia wkładu do spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub zorganizowanej części przedsiębiorstwa spółki (w tym w ramach podziału spółki), wymiany udziałów i innych wyżej niewskazanych, które mogłyby mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych.



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

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r., Pepco nie występowało ani nie otrzymało:

- ogólnej interpretacji podatkowej,
- interpretacji przepisów prawa podatkowego,
- wiążącej informacji stawkowej,
- wiążącej informacji akcyzowej.

## **8. Rozliczenia podatkowe na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową**

Pepco Poland nie dokonywało rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz w obwieszczeniu ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 Ordynacji podatkowej. Z uwagi jednak na charakter prowadzonej działalności związanej z zakupem towarów handlowych na rynkach światowych, Pepco dokonywało transakcji z podmiotami z kraju wskazanego we wspomnianych aktach wykonawczych.