



Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy zakończony dnia
30 września 2023

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 prawnych¹.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 października 2022 r. i zakończył 30 września 2023 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 Detalistom², 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:

¹ Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U.2023.2805 t.j. z dnia 2023.12.29, dalej: „Ustawa o CIT”)

² 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 księgowo 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 wystawiania fiskalnej faktury VAT opisuje zasady postępowania podczas wystawiania faktur fiskalnych VAT w systemie POS. Procedura obowiązuje w sklepach.

Procedura wystawiania нефiskalnej faktury VAT opisuje zasady postępowania podczas wystawiania faktur нефiskalnych VAT do paragonów. Procedura obowiązuje w sklepach.

Procedura wystawiania duplikatu faktury fiskalnej i faktury нефiskalnej opisuje zasady postępowania podczas wystawianiu duplikatu faktury fiskalnej i duplikatu faktury нефiskalnej. Procedura obowiązuje w sklepach.

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.

Procedura rozliczania kosztów wyjazdów służbowych opisuje zasady rozliczania kosztów wyjazdów służbowych dla pracowników stacjonarnych (sklepów) oraz pracowników terenowych.

Instrukcja księgowania środków trwałych w sklepach definiuje i opisuje zasady dotyczące księgowania środków trwałych związanych ze sklepami Pepco, aby zapewnić ujednolicenie księgowania środków trwałych znajdujących się w sklepach na terenie wszystkich krajów, w których jest obecna Grupa 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 realizowanej 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 sprzedaży detalicznej.

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 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 '23 (tj. okres między 1 października 2022 r. a 30 września 2023 r.) nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schemacie podatkowym, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.³

³ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U.2023.2383 t.j. z dnia 2023.11.06)



5. Transakcje z podmiotami powiązаныmi

Pepco Poland od 1 października 2022 r. do 30 września 2023 r. przeprowadziło cztery transakcje z podmiotami powiązаныmi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy CIT, których wartości przekroczyły 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie ostatniego zatwierdzonego sprawozdania finansowego:

1. Sprzedaż towarów do spółek operacyjnych Pepco Group;
2. Otrzymanie pożyczek od spółek operacyjnych Pepco Group (Pepco Czech Republic oraz Pepco Retail);
3. Udzielenie pożyczki do Pepco Holdings;
4. Udzielenie pożyczki do PEU TRE.

6. Działania restrukturyzacyjne

W roku objętym informacją o realizowanej 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 2022 r. do 30 września 2023 r., Pepco złożyło wniosek o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, który dotyczył obowiązków płatnika w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych.

W dokumentowanym roku podatkowym, Pepco nie występowało z wnioskiem o wydanie:



- ogólnej interpretacji podatkowej,
- 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.