

# **Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023**

**EUROZET Sp. z o.o.**



## 1. Wstęp

Eurozet Sp. z o.o. uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną Spółki, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała w Roku podatkowym wewnętrzne zasady i uregulowania stanowiące Strategię Podatkową.

Zgodnie z uregulowaniami zawartymi w art. 27c Ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805), Spółka informuje o realizowanej w Roku podatkowym 2023 Strategii Podatkowej.

## 2. Definicje

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| <b>Podatnik, Spółka</b>               | EUROZET Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie   |
| <b>Strategia Podatkowa, Strategia</b> | Zbiór zasad, jakimi kieruje się Podatnik w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.  |
| <b>Jednostki Finansowe</b>            | Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.   |
| <b>Personel</b>                       | Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę, jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika.   |
| <b>Polityka podatkowa</b>             | Stosowana u Podatnika Polityka określająca zasady i procedury, których celem jest zapewnienie dochowania należytej staranności w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, w tym również w zakresie wykonywania przez Podatnika obowiązków płatnika oraz innych przewidzianych przepisami prawa podatkowego (w szczególności wspomagającego, korzystającego lub promotora na gruncie przepisów dotyczących przekazywania informacji o schematach podatkowych). |

|                         |   |
|-------------------------|---|
| <b>Rok podatkowy</b>    | Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2023 roku, a kończący 31 grudnia 2023 roku.   |
| <b>Ryzyko podatkowe</b> | Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych. |
| <b>Szef KAS</b>         | Szef Krajowej Administracji Skarbowej.  |
| <b>Ustawa o CIT</b>     | Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2023 r. poz. 2805 ze zm.).   |

### **3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej**

Celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Spółki dla zapewnienia dochowania należytej staranności w zakresie przestrzegania przepisów prawa podatkowego, w tym wypełniania obowiązków podatkowych, w szczególności poprzez:

- wskazanie wizji i misji podatkowej oraz celów podatkowych (długoterminowych), uwzględniających jednocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych;
- zapewnienie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi,
- określenie zasad obowiązujących w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych;
- wskazanie sposobu zaangażowania organu zarządzającego w proces podejmowania decyzji z zakresu traktowania podatkowego oraz zasad ograniczania ryzyka podatkowego;
- zapewnienie funkcjonowania efektywnej oraz transparentnej funkcji podatkowej.

### **4. Zakres realizowanej Strategii Podatkowej**

#### **4.1. Zakres przedmiotowy Strategii**

Strategia Podatkowa realizowana przez Spółkę określa:

- jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację Strategii;

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2023

- procesy oraz procedury dotyczące zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie;
- zasady stosowane w celu zachowania należytej staranności w procesie podatkowej weryfikacji i dokumentowania transakcji;
- podejście do rozpoznawania skutków podatkowych planowanych transakcji gospodarczych;
- zasady zarządzania ryzykiem podatkowym, w tym analizę ryzyka podatkowego, reakcję na ryzyko podatkowe oraz sposoby ograniczenia ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych w zakresie transakcji zawieranych z podmiotami powiązаныmi;
- zasady wykorzystywania systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków;
- zasady dotyczące wypełniania obowiązków podatkowych związanych z transakcjami z podmiotami z rajów podatkowych;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych,
- raportowanie schematów podatkowych;
- zasady współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej;
- analizę ryzyka podatkowego;
- zasady dotyczące rewizji stosowanej strategii podatkowej oraz reakcji na ryzyko i zmiany.

### **4.2. Podatki objęte Strategią Podatkową**

Strategia swoim zakresem przedmiotowym obejmuje następujące podatki występujące u Podatnika:

- podatek dochodowy od osób prawnych (CIT);
- podatek dochodowy od osób fizycznych (PIT);
- podatek od towarów i usług (VAT);
- podatek od czynności cywilno-prawnych (PCC);
- podatek u źródła (WHT);

## **5. Realizacja Strategii Podatkowej**

### **5.1. Procedury i procesy związane z realizowaną Strategią Podatkową**

W celu realizacji określonych w pkt 3 celów Podatnik przygotował odpowiednie instrukcje, procedury i opracował procesy, które mają na celu zarządzanie ryzykiem podatkowym, audyt i kontrolę wewnętrzną oraz zapewnienie odpowiedniego działania funkcji podatkowej. Stosowane w Spółce procedury i instrukcje uwzględniają różne role i zakresy odpowiedzialności Personelu i umożliwiają dochowanie należytej staranności w procesie weryfikacji transakcji i dokumentów oraz prawidłowego i terminowego składania deklaracji i informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka stosowała się do zasad określonych w Polityce Podatkowej oraz poniższych procedurach:

- Procedura weryfikacji kontrahentów;
- Polityka raportowania schematów podatkowych (MDR);
- Polityka należytej staranności w płatnościach do podmiotów nieposiadających siedziby lub miejsca zarządu na terytorium Polski (WHT).

W Spółce zapewniono funkcjonowanie kompleksowego systemu kontroli wewnętrznej nad procesami podatkowymi, co dało możliwość bieżącego identyfikowania ryzyk oraz terminowego składania wiarygodnych i kompletnych informacji oraz deklaracji podatkowych zawierających prawidłowe dane.

Powyższe zasady obowiązywały w Spółce na poszczególnych etapach procesu kalkulacji zobowiązań podatkowych, poczynając od planowania transakcji gospodarczych, a kończąc na weryfikacji danych ujętych w złożonych deklaracjach podatkowych oraz ustalaniu zasad dotyczących nadzoru nad funkcją podatkową.

### **5.2. Osoby odpowiedzialne za realizację Strategii**

Za realizację Strategii Podatkowej odpowiadały Jednostki Finansowe oraz wskazani w Polityce Podatkowej i szczegółowych procedurach i instrukcjach pracownicy Personelu stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarząd Spółki odpowiedzialny był za zapewnienie prawidłowo zaprojektowanych i wdrożonych procesów podatkowych oraz nadzór nad realizacją Strategii Podatkowej. Całość działań Personelu opierała się m.in. na:

- wypracowanych zasadach podziału obowiązków – obowiązki związane z prowadzeniem kalkulacji zobowiązań podatkowych były realizowane przez właściwe Jednostki Finansowe i innych pracowników Podatnika zgodnie z podziałem organizacyjnym i kompetencyjnym;
  - kolegalności w podejmowaniu decyzji – w celu wyłączenia lub ograniczenia ryzyka błędnego rozpoznania skutku podatkowego istotnej transakcji gospodarczej, każda decyzja rozstrzygająca wątpliwości była podejmowana z zachowaniem zasady kolegalności podejmowania decyzji;
  - wielostopniowej weryfikacji – istotne transakcje gospodarcze, oceniane były w ramach Jednostek Finansowych przez co najmniej dwie osoby;
  - ocenie ryzyk podatkowych – po zidentyfikowaniu ryzyka podatkowego było ono oceniane przez Jednostki Finansowe;
  - sygnalizacji nieprawidłowości – pracownicy Podatnika zgłaszali nieprawidłowości zidentyfikowane w procesie kalkulacji zobowiązań podatkowych, jak również wątpliwości związane z kwalifikacją lub ujęciem w księgach danego zdarzenia dla celów podatkowych;
- co pozwoliło na zagwarantowanie zgodności postępowania Podatnika (compliance) z przepisami podatkowymi.

### **5.3. Zasady postępowania w celu realizacji Strategii i wykonane działania**

Strategia Podatkowa ma zastosowanie do wszystkich przepisów nakładających na Spółkę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Spółka była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Spółka stosowała wewnętrzne zasady i obowiązki określające:

- zasady występowania z wnioskami o wydanie interpretacji podatkowych, wiążących informacji stawkowych i akcyzowych;
- zasady oceny transakcji z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, Ustawy o CIT i sporządzania dokumentacji podatkowej;
- zasady postępowania przy planowanych i wdrażanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 Ustawy o CIT;

- informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową;
- zasady identyfikowania i raportowania transakcji spełniających znamiona schematów podatkowych.

Strategia Podatkowa Spółki była realizowana również przy wykorzystaniu systemów informatycznych w procesie kalkulacji podatków. Wdrażano i stosowano rozwiązania informatyczne zapewniające prawidłowe przygotowanie, wypełnienie i weryfikację deklaracji podatkowych, sprawozdań finansowych i innej ustawowo wymaganej dokumentacji, wyliczenie podatku, zarządzanie płatnościami poszczególnych podatków oraz weryfikację kontrahentów.

We współpracy z zewnętrznym doradcą w Spółce przeprowadzono okresową weryfikację kontrahentów krajowych i zagranicznych celem dochowania należytej staranności na gruncie podatku VAT, jak również ograniczenia ryzyka nieświadomego uczestnictwa Podatnika w transakcjach z nieuczciwymi podatnikami.

#### **5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym**

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy Spółki na bieżąco monitorowali zmiany przepisów prawa podatkowego, stanowiska organów podatkowych oraz orzecznictwo sądów administracyjnych w zakresie niezbędnym do zapobiegania powstaniu ryzyka podatkowego. Istotne zmiany w przepisach, stanowisku organów lub w orzecznictwie mające wpływ na pozycję podatkową Spółki raportowano do przełożonych.

Podatnik, w celu podniesienia i uzupełnienia wiedzy pracowników z zakresu przepisów prawa podatkowego oraz stosowania wewnętrznych procedur, umożliwiał udział w szkoleniach podatkowych (w zakresie dostosowanym do obowiązków danego pracownika).

Podatnik prowadził w Roku podatkowym stałą współpracę z podmiotem świadczącym usługi doradztwa podatkowego. Podmiot ten regularnie wspierał Spółkę przy ocenie istotnych bieżących kwestii podatkowych oraz weryfikacji prawidłowości postępowania Podatnika. Jednocześnie, przy ocenie niektórych nietypowych kwestii podatkowych Podatnik współpracował również z innymi zewnętrznymi doradcami podatkowymi.

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

Celem Spółki było i jest utrzymanie konstruktywnych i przejrzystych stosunków z organami Krajowej Administracji Skarbowej. W odpowiedzi na wszelkie zapytania KAS, Podatnik odpowiadał bez zwłoki, kompleksowo i rzetelnie. Spółkę przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

## **6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii**

### **6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi**

W ramach prowadzonej działalności Spółka współpracuje z podmiotami powiązanymi, zgodnie z przyjętym modelem biznesowym.

Spółka zawiera transakcje z podmiotami powiązanymi na warunkach rynkowych, niezależnie od wielkości transakcji. W tym celu przed zawarciem danej transakcji przeprowadza odpowiednie analizy ekonomiczne w celu weryfikacji, czy planowane warunki transakcji są zgodne z zasadą ceny rynkowej (arm's length).

Dla transakcji o charakterze ciągłym, kontynuowanych w kolejnych latach, Spółka okresowo, na podstawie przepisów o cenach transferowych oraz adekwatnie do charakteru transakcji oraz sytuacji na rynku, weryfikuje zgodność stosowanych warunków z warunkami rynkowymi.

Dla transakcji z podmiotami powiązanymi Spółka stosowała w Roku podatkowym zwolnienie z obowiązku sporządzenia dokumentacji cen transferowych oraz/lub przedstawia stosowne informacje o cenach transferowych i oświadczenia.

#### Istotne transakcje:

Do istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi, które przekroczyły pod względem wartości 5% sumy bilansowej w sprawozdaniu finansowym Spółki za Rok podatkowy, należały:

- zakup i sprzedaż czasu reklamowego (działalność brokerska)

Szczegóły dokonywanych transakcji zostały przedstawione w publicznie dostępnym sprawozdaniu finansowym Spółki.

### **6.2. Planowane i podejmowane działania restrukturyzacyjne**

Spółka nie planowała i nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka. Spółka nie przeprowadzała również przekształceń, połączeń oraz innych działań restrukturyzacyjnych.



W Roku podatkowym doszło do nabycia 110 udziałów w kapitale zakładowym Spółki przez Agora S.A., w wyniku czego podmiot ten stał się podmiotem dominującym (w rozumieniu art. 4 § 1 pkt 4 kodeksu spółek handlowych) wobec Spółki.

### **6.3. Interpretacje podatkowe i wiążące informacje podatkowe**

W ramach dążenia do prawidłowego stosowania przepisów prawa podatkowego Podatnik w razie wystąpienia takiej potrzeby składa wnioski o wydanie interpretacji lub wiążących informacji podatkowych.

W Roku podatkowym Spółka nie składała wniosków o wydanie ogólnych lub indywidualnych interpretacji podatkowych oraz wiążących informacji stawkowych lub akcyzowych.

### **6.4. Rozliczenia z rajami podatkowymi**

Spółka na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie będą dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Spółka nie zidentyfikowała w Roku podatkowym takich transakcji oraz rozliczeń.

### **6.5. Schematy podatkowe (MDR)**

Podatnik opracował i stosuje odpowiednią Politykę mającą na celu wywiązanie się z obowiązku przekazania informacji o schematach podatkowych do Szefa KAS.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie realizacji obowiązków z obszaru schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Podatnika w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

W Roku podatkowym Spółka przekazała 1 (słownie: jedną) Informację o schemacie podatkowym (MDR-1) dotyczącym podatku dochodowego od osób prawnych do Szefa KAS.

## **7. Podsumowanie**

Opisane w niniejszej Informacji i stosowane w Eurozet Sp. z o.o. zasady oraz przeprowadzone w Roku podatkowym działania wpisują się w biznesową działalność Spółki. Zarząd i pracownicy Podatnika przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Spółka dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.