

**Informacja o realizowanej strategii
podatkowej za rok 2022**

**Podatkowa Grupa Kapitałowa
EUROZET**



1. Wstęp

Podatkowa Grupa Kapitałowa Eurozet i spółki wchodzące w jej skład, uznając wagę konstytucyjnego obowiązku nałożonego na podatników do ponoszenia ciężarów podatkowych oraz dbając o sytuację finansową i prawną spółek Grupy, w celu zapewnienia efektywnego i zgodnego z przepisami prawa wykonywania obowiązków podatkowych stosowała wraz z poszczególnymi spółkami 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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2022 r. poz. 2587) Grupa Eurozet informuje o realizowanej w Roku podatkowym 2022 Strategii Podatkowej.

Jednocześnie należy wskazać, że z końcem 2022 roku rozwiązaniu uległa zawarta przez Podatnika umowa podatkowej grupy kapitałowej. Do rozwiązania umowy doszło na skutek upływu okresu wskazanego w umowie, co wobec braku woli stron o przedłużeniu okresu jej kontynuacji skutkuje wygaśnięciem statusu PGK przez Podatnika z końcem roku 2022.

2. Definicje

Podatnik, Grupa, Grupa Eurozet	W zależności od kontekstu: - Podatkowa Grupa Kapitałowa EUROZET zarejestrowana Decyzją Naczelnika Pierwszego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego z dnia 16.12.2019 r. sygn. 1471-SPV-1.4100.21.2019 i obejmująca spółki: EUROZET sp. z o.o., EUROZET CONSULTING sp. z o.o., EUROZET RADIO sp. z o.o. - Każda ze spółek: EUROZET sp. z o.o., EUROZET CONSULTING sp. z o.o., EUROZET RADIO sp. z o.o.
Strategia Podatkowa, Strategia	Zbiór zasad, jakimi kieruje się Podatnik w zakresie realizacji swoich obowiązków podatkowych.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej za rok 2022

Jednostki Finansowe	Jednostki w strukturze organizacyjnej Podatnika, których zadaniem jest prowadzenie działalności związanej z kalkulacją zobowiązań podatkowych Podatnika.
Personel	Pracownicy Podatnika zatrudnieni na umowę o pracę, jak również zleceniobiorcy, współpracownicy, nie wyłączając Członków Zarządu Podatnika.
Polityka podatkowa	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).
Rok podatkowy	Rok podatkowy rozpoczynający się 1 stycznia 2022 roku, a kończący 31 grudnia 2022 roku.
Ryzyko podatkowe	Możliwość uchybienia wymogom formalnym zawartym w przepisach prawa podatkowego oraz powstania zaległości podatkowej, w tym odsetek od zaległości podatkowych.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej.
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm.).

3. Cel realizowanej Strategii Podatkowej

Celem stosowanej Strategii Podatkowej jest określenie ogólnych zasad działania Grupy Eurozet 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 Grupie 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 Grupę Eurozet określa:

- jednostki organizacyjne odpowiedzialne za realizację Strategii;
- 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 powiązanymi;
- 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 Grupie 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 Grupa Eurozet stosowała się do zasad określonych w Polityce Podatkowej i 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 Grupie 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 Grupie 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 Grupy stosując właściwe, zgodne z przepisami podatkowymi zasady, umożliwiające działanie w sposób efektywny i zapewniający transparentność funkcji podatkowej.

Zarządy Spółek wchodzących w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej odpowiedzialne były 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 w celu zapewnienia zgodności postępowania Podatnika z przepisami podatkowymi.

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 Grupę obowiązki w zakresie prawa podatkowego, w szczególności dotyczące obowiązków podatkowych, które Grupa była zobowiązana spełnić jako podatnik lub płatnik podatku.

Jednocześnie, Grupa Eurozet 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 Grupy 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 Grupy Eurozet realizowana była 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.

W Grupie 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.

Zapewniając dochowanie należytej staranności w zakresie prawidłowego stosowania wdrożonych procedur i procesów podatkowych, Podatnik we współpracy z profesjonalnym zewnętrznym doradcą przeprowadził audyt stosowanych procedur i procesów, w wyniku którego potwierdzono, że Grupa działa w tym zakresie zgodnie z wdrożoną Strategią podatkową.

5.4. Zarządzanie ryzykiem podatkowym

W celu zachowania należytej staranności w zakresie analizy procesów podatkowych dedykowani pracownicy Grupy 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 Grupy 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 Grupę 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 Grupy Eurozet 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. Grupę Eurozet przed organami podatkowymi reprezentują członkowie zarządu, prokurenci lub inni ustanowieni pełnomocnicy.

Podatnik w ramach dobrowolnej współpracy z organami KAS złożył w Roku podatkowym wnioszek o wydanie opinii o stosowaniu zwolnienia z podatku u źródła.

6. Informacje szczegółowe z realizacji strategii

6.1. Transakcje z podmiotami powiązanymi

W roku 2022 Podatnik, z uwagi na funkcjonowanie jako Podatkowa Grupa Kapitałowa, zwolniony był z obowiązku sporządzania dokumentacji cen transferowych dla transakcji realizowanych pomiędzy spółkami wchodzącymi w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej. Transakcje z podmiotami powiązanymi nie wchodzącymi w skład Podatkowej Grupy Kapitałowej nie wymagały sporządzania dokumentacji cen transferowych.

W Roku podatkowym Grupa nie uczestniczyła w działaniach restrukturyzacyjnych z podmiotami powiązanymi (w rozumieniu przepisów o cenach transferowych) polegających na przenoszeniu istotnych ekonomicznie funkcji, aktywów lub ryzyka.

6.2. 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 podatkowych lub wiążących informacji podatkowych.

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

Jednocześnie, na podstawie wniosków złożonych przez Podatnika w roku poprzednim, w trakcie 2022 roku wydano dwie interpretacje indywidualne. Spółka nie przedstawia szczegółów wydanych interpretacji z uwagi na elementy stanu faktycznego stanowiące tajemnicę przedsiębiorstwa.

6.3. Rozliczenia z rajami podatkowymi

Grupa na bieżąco monitoruje planowane transakcje w celu oceny, czy nie są dokonywane na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową, zgodnie z odrębnymi przepisami. Podatnik nie zidentyfikował w Roku podatkowym 2022 takich rozliczeń.

6.4. 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, Podatnik przeprowadził w Roku podatkowym audyt obowiązków w zakresie schematów podatkowych. W celu zapewnienia wywiązywania się przez Podatnika z obowiązków w zakresie raportowania schematów podatkowych, wszelkie wątpliwości Podatnika w tym zakresie są konsultowane z zewnętrznym doradcą podatkowym.

W 2022 roku Podatnik nie przekazywał informacji o schematach podatkowych Szefowi KAS. Jednocześnie, w 2022 roku w Grupie wystąpił schemat podatkowy inny niż transgraniczny, który został zaraportowany do Szefa KAS w lipcu 2023 r. wskutek odwołania stanu zagrożenia epidemicznego z dniem 1 lipca 2023 r.

7. Podsumowanie

Opisane w niniejszej Informacji, stosowane w Grupie Eurozet zasady i wykonane w Roku podatkowym działania, wpisują się w biznesową działalność Grupy. Zarządy i pracownicy Podatnika przykładają dużą uwagę do obszaru podatkowego, a Grupa dochowuje należytej staranności w wypełnianiu nałożonych prawem podatkowym obowiązków.