

**Informacja o realizowanej strategii podatkowej
w roku podatkowym 2022
w spółce Ekaterra Poland sp. z o.o.**

22 grudnia 2023 r.

I. Wstęp

Niniejsza informacja ma na celu realizację przez Ekaterra Poland sp. z o.o. (dalej: „Spółka”) obowiązków wynikających z art. 27c ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz.U. z 2022 r. Poz. 2587 ze zm.) i dotyczy strategii podatkowej realizowanej przez Spółkę w roku podatkowym 2022.

Niniejsza informacja nie odnosi się do informacji, do których dostęp jest zastrzeżony z uwagi na obowiązujące w tym zakresie przepisy prawa, w szczególności informacji objętych przepisami o ochronie informacji niejawnych, informacji, których Spółka nie może ujawniać z uwagi na nałożone na nią obowiązki wynikające z przepisów prawa, zobowiązania kontraktowe lub wynikające z podjętych przez Spółkę decyzji biznesowych. Dodatkowo, niniejsza informacja nie obejmuje informacji poufnych, które ze względu na realizowane przez Spółkę plany i przedsięwzięcia biznesowe podlegają ochronie jako dane objęte tajemnicą handlową, przemysłową, zawodową lub tajemnicą procesu produkcyjnego.

II. Informacje ogólne

Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000870340 i prowadzi działalność gospodarczą pod adresem ul. Józefa Piusa Dziekońskiego 3, 00-728 Warszawa, NIP: 5252843663, REGON: 387610744.

Podstawowy przedmiot działalności Spółki stanowi sprzedaż hurtowa herbaty, kawy, kakao i przypraw. Spółka prowadzi działalność w zakładzie zlokalizowanym w Warszawie.

III. Informacje o stosowanych przez Spółkę procesach oraz procedurach dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie

W toku prowadzonej działalności gospodarczej, Spółka podejmuje wszelkie niezbędne działania w celu zachowania prawidłowości rozliczeń wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Jednocześnie, Spółka posiada wewnętrzne zasady zapewniające prawidłowe wykonywanie zobowiązań podatkowych. Oznacza to, iż Spółka podejmuje czynności w ramach wewnętrznej kontroli, zapewniającej zgodność z przepisami krajowymi, a w konsekwencji zminimalizowanie ryzyka potencjalnych sporów z organami podatkowymi.

W ocenie Spółki, wszystkie transakcje z udziałem Spółki są uzasadnione jej szeroko rozumianymi celami biznesowymi i nie mają na celu unikania opodatkowania. Jednocześnie Spółka dokłada należytej staranności, aby uniknąć takich sytuacji w przyszłości.

Na organizację procesu prawidłowego wypełnienia obowiązków podatkowych składają się:

- Zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami prawa przy zapewnieniu jak najmniejszego ryzyka z tym związanego;
- Bieżące monitorowanie zmian w obowiązujących przepisach prawa podatkowego;
- Powierzenie Zarządowi Spółki kwestii związanych z decyzyjnością i ogólnym nadzorem nad realizacją obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego;
- Zatrudnianie szeroko wyspecjalizowanej i doświadczonej kadry pracowniczej w zakresie prawa podatkowego;

- Zlecenie podmiotom zewnętrznym specjalizującym się w obszarze doradztwa podatkowego części czynności związanych z wypełnieniem obowiązków podatkowych;
- W tematach zwiększonego ryzyka korzystanie z dodatkowych usług polegających na przeprowadzeniu przeglądu podatkowego lub sporządzeniu opinii prawno-podatkowych.

IV. Informacje o stosowanych przez Spółkę dobrowolnych formach współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

W roku podatkowym 2022 Spółka podejmowała wszelkie niezbędne formy współpracy z organami podatkowymi w celu należytego wywiązywania się z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, ciążących na Spółce.

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zawarła z szefem Krajowej Administracji Skarbowej umowy o współdziałanie w zakresie podatków pozostających we właściwości Krajowej Administracji Skarbowej, o której mowa w art. 20s § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2023 r. Poz. 2383 ze zm.), („Ordynacja podatkowa”).

W roku podatkowym 2022 r., w Spółce były prowadzone czynności sprawdzające w sprawie zwrotu podatku VAT wynikającego ze złożonej deklaracji VAT.

V. Informacje odnośnie do realizacji przez Spółkę 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

W roku podatkowym 2022 Spółka realizowała obowiązki podatkowe jako podatnik oraz płatnik z tytułu następujących podatków:

- podatku dochodowego od osób prawnych
- podatku dochodowego od osób fizycznych
- podatku od towarów i usług
- zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych (podatek u źródła).

W roku podatkowym 2022 Spółka nie zidentyfikowała żadnego uzgodnienia, które spełniało definicje schematu podatkowego, o którym mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej, wobec czego w roku podatkowym 2022 Spółka nie przekazała żadnej informacji o schemacie podatkowym do Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

VI. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, 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

Spółka zawierała transakcje z podmiotami powiązаными w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, których wartość przekroczyła 5% sumy bilansowej aktywów w rozumieniu

przepisów o rachunkowości, ustalonych na podstawie zatwierdzonego sprawozdania finansowego Spółki za rok 2022.

Na ostatni dzień roku podatkowego 2022, suma bilansowa aktywów Spółki wynosiła 151 424 735,00 PLN. W związku z powyższym, w informacji o realizowanej strategii podatkowej, Spółka zobowiązana jest wskazać transakcje z podmiotami powiązanymi, których wartość przekroczyła 7 571 236,75 PLN.

W roku podatkowym 2022 r., takie transakcje Spółka zawierała z podmiotami powiązanymi, mającymi siedzibę na terytorium Holandii oraz na terytorium Polski i transakcje te dotyczyły:

- Zakupu usług niematerialnych
- Zakupu towarów handlowych
- Sprzedaży towarów lub produktów
- Refakturowania kosztów na inne podmioty,
- Uzyskania finansowania (pożyczka)
- Transakcji zarządzania płynnością (cash-pooling)
- Korzystania z licencji.

VII. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych

Spółka wskazuje, iż firma private equity CVC Capital Partners osiągnęła w listopadzie 2021 r. porozumienie w sprawie zakupu Grupy Kapitałowej ekaterra, w skład której wchodzi Spółka. Sprzedaż została sfinalizowana w lipcu 2022 r. Na dzień 1 lipca 2022 r. sprzedano m.in. Spółkę do funduszu CVC Capital Partners.

Poza powyższym zdarzeniem, w roku podatkowym 2022 Spółka nie planowała, ani nie podejmowała żadnych działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, tj.:

- łączenia z innymi spółkami
- przekształcenia w inną spółkę
- wniesienia wkładu do innej spółki w postaci przedsiębiorstwa spółki lub jego zorganizowanej części (w tym w ramach podziału spółki)
- wymiany udziałów/zbycia udziałów
- przeniesienia funkcji.

VIII. Informacje o złożonych wnioskach

W roku podatkowym 2022 Spółka nie składała:

- wniosków o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 Ordynacji podatkowej;
- wniosków o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b Ordynacji podatkowej;

- wniosków o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy o podatku od towarów i usług;
- wniosków o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy o podatku akcyzowym.

IX. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych Spółki 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 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 2022 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.