



Sprawozdanie z realizacji strategii  
podatkowej

Dino Polska S.A.

za rok podatkowy

zakończony 31 grudnia 2020 r.

## Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.)
CIT	Podatek dochodowy od osób prawnych
PCC	Podatek od czynności cywilnoprawnych
PIT	Podatek dochodowy od osób fizycznych
VAT	Podatek od towarów i usług
Spółka	Dino Polska S.A.
Szef KAS	Szef Krajowej Administracji Skarbowej
MDR	Mandatory Disclosure Rules - obowiązki związane z przekazywaniem (raportowaniem) do Szefa KAS informacji o schematach podatkowych

## Informacja o realizowanej strategii podatkowej

### Informacje wstępne

Celem sporządzenia informacji o realizowanej strategii podatkowej jest spełnienie obowiązku określonego w art. 27c ustawy o CIT, zgodnie z którym informację o realizowanej strategii podatkowej za rok podatkowy zobowiązani są sporządzać i podawać do publicznej wiadomości m.in. podatnicy CIT, u których wartość przychodu uzyskana w roku podatkowym przekroczyła równowartość w złotych 50 mln euro. Z uwagi na to, że wartość przychodów Spółki przekracza ww. próg, Spółka sporządziła i podaje do informacji niniejsze sprawozdanie o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2020 r.

### O Spółce

Dino Polska jest jednostką dominującą Grupy Kapitałowej Dino Polska. Spółka prowadzi działalność operacyjną polegającą na zarządzaniu siecią sklepów pod marką Dino. Spółka zarządza, między innymi: logistyką dostaw do sklepów, sprzedażą, doborem asortymentu oferowanego w sklepach oraz wspiera pozostałe spółki zależne w realizacji procesów inwestycyjnych związanych z pozyskiwaniem nowych lokalizacji i uruchamianiem nowych centrów dystrybucyjnych Spółki. Spółka jest również właścicielem większości nieruchomości, na których zlokalizowane są sklepy, oraz wynajmuje obiekty, w których zlokalizowane są sklepy, od podmiotów zewnętrznych oraz pozostałych Spółek z Grupy będących właścicielami nieruchomości.

Dino to ogólnopolska sieć średniej wielkości supermarketów spożywczych zlokalizowanych w pobliżu miejsc zamieszkania klientów. Dino należy do jednej z najszybciej rozwijających się sieci handlu detalicznego artykułami spożywczymi w Polsce pod względem liczby sklepów i przychodów ze sprzedaży.

Model biznesowy Dino Polska łączy zalety formatu średnio powierzchniowych sklepów usytuowanych w lokalizacjach dogodnych dla klientów, najczęściej blisko miejsc zamieszkania lub o dużym natężeniu ruchu, z umiejętnością szybkiego otwierania nowych sklepów oraz atrakcyjnym asortymentem, na który składają się przede wszystkim markowe i świeże produkty w konkurencyjnych cenach.

## 1. Informacja o stosowanych procesach i procedurach podatkowych dotyczących zarządzania wykonywaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i zapewniających ich prawidłowe wykonanie oraz dobrowolnych formach współpracy z organami podatkowymi

### 1.1. Stosowane procesy i procedury podatkowe

Spółka, w celu zapewnienia zgodności podejmowanych działań z przepisami prawa podatkowego jak i zapewnienia prawidłowego zarządzania wykonaniem obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego oraz ich zgodną z prawem realizację posiada i stosuje, dostosowane do wielkości jak i struktury Spółki procedury i procesy podatkowe (zarówno w spisanej jak i niespisanej formie), w tym w szczególności:

1. **Ogólną strategię podatkową** stanowiącą zbiór podstawowych zasad i reguł postępowania w zakresie realizacji obowiązków podatkowych;
2. **Obowiązujące w Spółce procedury i procesy podatkowe** stanowiące doprecyzowanie zasad wynikających ze strategii w odniesieniu do wybranych szczegółowych obowiązków podatkowych Spółki oraz obszarów jej działalności jak i obejmujące różnorodne czynności mające związek z procesem rozliczeń podatkowych, zarówno spisane jak i niespisane, ale znajdujące odzwierciedlenie w kulturze organizacyjnej Spółki, których stosowanie wpływa na prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Procedury i procesy obejmują w szczególności:
  - a) Właściwe księgowanie zdarzeń gospodarczych wpływające na powstanie bądź niepowstanie obowiązków podatkowych oraz zobowiązań podatkowych.
  - b) Właściwe ujmowanie zdarzeń wynikających z dokonanych księgowania w rozliczeniach podatkowych.
  - c) Właściwy obieg, kontrolę i zatwierdzanie dokumentów księgowych.
  - d) Właściwy sposób ustalenia zobowiązań z tytułu podatków i opłat lokalnych.
  - e) Właściwą weryfikację dostawców towarów i usług pod kątem potencjalnego zaangażowania towarów i usług w procedurę wyłudzenia podatku VAT oraz weryfikację klientów pod kątem prawidłowości rozliczenia podatku VAT.
  - f) Właściwe wypełnianie obowiązków formalnych w tym składanie w terminie niezbędnych zeznań, deklaracji, informacji podatkowych, zawiadomień, zgłoszeń oraz innych niezbędnych pism.
  - g) Właściwe stosowanie obowiązujących stawek podatków.
  - h) Właściwe kwalifikowanie stron zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
  - i) Właściwe kwalifikowanie przedmiotu zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.
  - j) Właściwe kwalifikowanie okoliczności zdarzeń gospodarczych w zakresie w jakim wpływa to na obowiązki oraz zobowiązania podatkowe.

- k) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych bezpośrednio przepisami prawa podatkowego.
- l) Właściwe gromadzenie oraz sporządzanie dokumentacji wymaganych pośrednio przepisami prawa podatkowego, lecz wpływających na zachowanie należytej staranności dla prawidłowego wywiązania się z obowiązków podatkowych.
- m) Obowiązki z zakresu MDR (tzw. Procedura MDR).
- n) Inne niezbędne niespisane, ale odzwierciedlone w kulturze organizacyjnej Spółki zbiory zachowań, których ciągłość i jednolitość wpływają na prawidłowe wypełnianie zobowiązań podatkowych.

## 1.2. Umowa o współdziałanie z Szefem KAS

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie podejmowała formalnych form współpracy z organami KAS – w szczególności Spółka nie jest stroną umowy o współdziałanie z Szefem KAS, Spółka nie zawarła tzw. uprzedniego porozumienia cenowego (APA) ani nie wystąpiła z wnioskiem o opinię zabezpieczającą.

Niemniej, w przypadku kontaktów z organami podatkowymi Spółka wykazuje się otwartością i chęcią współpracy, udzielając w odpowiednich terminach wszelkich wyjaśnień oraz wymaganych informacji w zakresie określonym przepisami prawa.

## 2. Wybrane, podstawowe obowiązki Spółki w Polsce wynikające z przepisów prawa podatkowego, w tym MDR

### 2.1. Informacja odnośnie do realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	TAK
	PIT	Podatnik	NIE DOTYCZY
		Płatnik	TAK
<u>Podatki pośrednie</u>	VAT		TAK
	AKCYZA		TAK
	CŁO		TAK
	PCC		TAK
<u>Podatki lokalne</u>	Podatek od nieruchomości		TAK
	Podatek od środków transportowych		TAK

	Podatek leśny	NIE
	Podatek rolny	TAK
<u>Inne</u>		NIE DOTYCZY

**2.2. MDR - Informacja o przekazanych Szefowi KAS informacji o schematach podatkowych w roku podatkowym objętym informacją z realizacji Strategii podatkowej, w które zaangażowana była Spółka jako promotor, korzystający lub wspomagające z podziałem na podatki**

W roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji strategii podatkowej, Spółka nie przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych. Nie wystąpił bowiem taki obowiązek.

Niemniej Spółka na bieżąco analizuje dokonywane transakcje lub czynności, których jest stroną z punktu widzenia obowiązków na gruncie przepisów dot. raportowania schematów podatkowych (art. 86a i następane Ordynacji podatkowej). Spółka wdrożyła również wewnętrzną procedurę w zakresie przeciwdziałania niewywiązywaniu się z obowiązku przekazywania informacji o schematach podatkowych, o której mowa w art. 86l Ordynacji Podatkowej.

**3. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązаныmi, których wartość przekraczała 5% sumy bilansowej oraz o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w roku podatkowym objętym niniejszą informacją z realizacji Strategii podatkowej**

<p><b>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</b></p>	<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej to:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) transakcje handlowe polegające na zakupie wyrobów gotowych od producenta (spółki córki) o rozbudowanych funkcjach i ryzykach;</li> <li>2) transakcje polegające na uzyskaniu gwarancji lub poręczenia zawarte z podmiotem powiązаныm;</li> <li>3) transakcje polegające na udzieleniu gwarancji lub poręczenia zawarte z podmiotem powiązаныm;</li> <li>4) transakcje dotyczące usług budowlanych (w zakresie budowy marketów) zawarte z podmiotem powiązаныm.</li> </ol>
<p><b>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</b></p>	<p>Spółka podjęła działania restrukturyzacyjne, które mogą mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych w postaci:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) likwidacji podmiotu zależnego;</li> <li>2) zakupie zorganizowanych części przedsiębiorstwa;</li> <li>3) emisji obligacji do podmiotów zewnętrznych.</li> </ol>

#### **4. 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 stycznia do 31 grudnia 2020 r. Spółka nie występowała ani nie otrzymała interpretacji indywidualnych, WIS ani WIA.

##### **4.1. Ogólne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

##### **4.2. Indywidualne interpretacje podatkowe**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji indywidualnych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

##### **4.3. Wiążące informacje stawkowe (WIS)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji stawkowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

##### **4.4. Wiążące informacje akcyzowe (WIA)**

Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie wiążących informacji akcyzowych w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej.

## 5. Informacje dotyczące dokonywania rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Wykaz krajów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób fizycznych (Dz. U. z 2019 poz. 599) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 marca 2019 r. w sprawie w sprawie określenia krajów i terytoriów stosujących szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (Dz. U. z 2019 poz. 600).

### **Szkodliwa konkurencja podatkowa jest stosowana w systemach podatkowych w następujących krajach oraz terytoriach:**

- 1) Księstwo Andory;
- 2) Anguilla - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 3) Antigua i Barbuda;
- 4) Sint-Maarten, Curaçao - kraje wchodzące w skład Królestwa Niderlandów;
- 5) Królestwo Bahrajnu;
- 6) Brytyjskie Wyspy Dziewicze - Terytorium Zamorskie Zjednoczonego Królestwa Wielkiej Brytanii i Irlandii Północnej;
- 7) Wyspy Cooka - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 8) Wspólnota Dominiki;
- 9) Grenada;
- 10) Sark - Terytorium Zależne Korony Brytyjskiej;
- 11) Hongkong - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 12) Republika Liberii;
- 13) Makau - Specjalny Region Administracyjny Chińskiej Republiki Ludowej;
- 14) Republika Malediwów;
- 15) Republika Wysp Marshalla;
- 16) Republika Mauritiusu;
- 17) Księstwo Monako;
- 18) Republika Nauru;
- 19) Niue - Samorządne Terytorium Stowarzyszone z Nową Zelandią;
- 20) Republika Panamy;
- 21) Niezależne Państwo Samoa;
- 22) Republika Seszeli;
- 23) Saint Lucia;
- 24) Królestwo Tonga;
- 25) Wyspy Dziewicze Stanów Zjednoczonych - Terytorium Nieinkorporowane Stanów Zjednoczonych.

W roku podatkowym poprzedzającym sporządzenie niniejszej informacji z realizacji Strategii podatkowej Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję wymienionych powyżej.