



Informacja o realizowanej strategii
podatkowej

Dino Polska S.A.

za rok podatkowy
zakończony 31 grudnia 2023 r.

Wykaz skrótów

Skrót	Nazwa
Ordynacja podatkowa	Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2383 z późn. zm.)
Ustawa o CIT	Ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 2805 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 publicznej wiadomości niniejszą informację o realizowanej strategii podatkowej.

Informacja została sporządzona za rok podatkowy Spółki, który rozpoczął się 1 stycznia i zakończył się 31 grudnia 2023 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 oraz produkty marki własnej.

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 księgowani 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 procedur 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 realizacji przez podatnika obowiązków podatkowych na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej

	Rodzaj podatku		Informacja czy Spółka uiszcza podatek
<u>Podatki bezpośrednie</u>	CIT	Podatnik	TAK
		Płatnik	NIE DOTYCZY
	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	TAK
	Podatek rolny	TAK
<u>Inne</u>	Podatek od sprzedaży detalicznej	TAK
	Opłata od środków spożywczych	
	Opłata za zezwolenie na obrót hurtowy napojami alkoholowymi w opakowaniach do 300 ml	

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>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej</p>	<p>Transakcje dokonywane przez Spółkę z podmiotami powiązаныmi o wartości przekraczającej 5% sumy bilansowej:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) transakcje handlowe polegające na zakupie wyrobów gotowych od producenta (spółki córki) o rozbudowanych funkcjach i ryzykach; 2) transakcje polegające na uzyskaniu gwarancji lub poręczenia zawarte z podmiotem powiązаныm; 3) transakcje polegające na udzieleniu gwarancji lub poręczenia zawarte z podmiotem powiązаныm; 4) transakcje polegające na udzieleniu pożyczki zawarte z podmiotem powiązаныm; 5) transakcje polegające na otrzymaniu pożyczki zawarte z podmiotem powiązаныm.
<p>Informacje o planowanych lub podejmowanych działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub jej podmiotów powiązanych</p>	<p>Spółka nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych, które mogły mieć wpływ na wysokość jej zobowiązań podatkowych lub zobowiązań podatkowych podmiotów powiązanych.</p>

4. Informacje o złożonych przez podatnika wnioskach o wydanie ogólnych interpretacji podatkowych, indywidualnych interpretacji podatkowych, o wydanie wiążących informacji stawkowych (WIS), wiążących informacji akcyzowych (WIA)

W roku podatkowym trwającym od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spółka nie występowała z wnioskami o wydanie interpretacji ogólnych, 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, w roku podatkowym, którego dotyczy niniejsza informacja z realizacji Strategii podatkowej nie występowała z wnioskami o wydanie indywidualnych interpretacji podatkowych.

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

W roku podatkowym 2023 Spółka nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.