
Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 30 września 2024 roku

Spis treści

1.	Wprowadzenie.....	3
2.	Informacje o MSHP.....	3
3.	Polityka podatkowa MSHP	4
3.1.	Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń MSHP	5
3.2.	Stosowane przez MSHP dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej	6
3.3.	Realizowane przez MSHP obowiązki podatkowe.....	6
3.4.	Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi	8
3.5.	Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych.....	8
3.6.	Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	8
3.7.	Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

1. Wprowadzenie

Niniejsza informacja (dalej jako: „**Informacja**” lub „**Informacja o strategii podatkowej**”) została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.; dalej jako: „**ustawa o CIT**”). Publikowanie Informacji o realizowanej strategii podatkowej ma na celu zwiększenie transparentności podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganych przychodów. Podejmowane działania umożliwiają zrozumienie systemu podatkowego i budowanie publicznego zaufania. Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o. (dalej jako: „**MSHP**” lub „**Spółka**”) jest odpowiedzialnym podmiotem, którego działalność stanowi znaczącą część wkładu w polską gospodarkę. Działalność gospodarcza MSHP generuje różnego rodzaju podatki, opłaty oraz składki, stanowiące dochody m.in. Skarbu Państwa, jednostek państwowych i jednostek samorządu terytorialnego. MSHP jest płatnikiem podatków i składek pracowniczych.

Ponadto niniejsza Informacja ma za zadanie zapewnić organom podatkowym wiedzę o bieżącej i planowanej działalności Spółki, a także wspomóc w wyjaśnieniu poszczególnych pozycji zawartych w deklaracjach podatkowych. Transparentność MSHP związana jest z udostępnianiem informacji o prowadzonej kontroli wewnętrznej, obejmującej projektowanie, wdrożenie i kontrolę realizowanej strategii podatkowej.

2. Informacje o MSHP

MSHP z siedzibą w Warszawie, adres: ul. Aleje Jerozolimskie 179, 02-222 Warszawa, wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000028919. Spółka jest podmiotem w 100% zależnym od MEDIAMARKTSATURN RETAIL GROUP GmbH, z siedzibą w Niemczech. MSHP wchodzi w skład międzynarodowej grupy kapitałowej Media Saturn, prowadzącej działalność gospodarczą w wielu krajach europejskich, m.in. w Niemczech, Austrii, Szwajcarii, Holandii, Hiszpanii, na Węgrzech i we Włoszech (dalej jako: „**Grupa**”). Grupa działa pod markami Media Markt, Saturn i Redcoon oraz posiada rozbudowaną sieć marketów rozmieszczonych na terenie 15 krajów.

MSHP realizuje funkcję krajowego podmiotu dominującego i właściciela polskich spółek zależnych Grupy. Spółka odpowiada za zarządzanie rozwojem działalności Grupy w Polsce i wspieranie działalności spółek zależnych prowadzących markety w poszczególnych lokalizacjach. Wsparcie MSHP polega na doradztwie i bezpośredniej pomocy w zakresie między innymi planowania strategicznego i organizacyjnego, prowadzenia rachunkowości i kontroli wydatków oraz planowania i organizacji pracy.

3. Polityka podatkowa MSHP

Strategia podatkowa MSHP realizuje cele podatkowe (długoterminowe), uwzględniając równocześnie ich wpływ na realizację celów biznesowych. Spółka poprzez wdrożenie i realizację strategii podatkowej dba aby:

- zobowiązania podatkowe były płacone terminowo i w odpowiedniej wysokości,
- wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego były należycie wypełniane,
- ryzyka podatkowe zostały zminimalizowane,
- podatki, stanowiące istotny element polityki Spółki, były jasne dla jej pracowników.

Strategia podatkowa MSHP jest dopasowana do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej funkcjonuje, w celu zachowania efektywnej zdolności do realizowania jej założeń. Przyjęta przez MSHP strategia podatkowa zapewnia także prawidłowe udokumentowanie podejmowanych decyzji oraz ich skutków finansowych i podatkowych, jak również ich odpowiednie przekazywanie interesariuszom Spółki.

Strategia podatkowa jest spójna z zasadami realizowanymi przez MSHP oraz wartościami etycznymi przyjętymi przez Spółkę oraz całą Grupę, której jest częścią. W celu zapewnienia spójności w wypełnianiu zobowiązań podatkowych przez wszystkie spółki w ramach Grupy, opracowano politykę podatkową Grupy. Polityka podatkowa grupy ma zastosowanie do wszystkich zobowiązań podatkowych związanych z podatkami na całym świecie, które powstają lub mogą powstać w spółkach należących do Grupy. Dokument ten stworzono w odpowiedzi na konieczność rozdzielenia zadań i odpowiedzialności związanych z podatkami, umożliwiając tym samym prawidłowe wypełnianie obowiązków podatkowych. Polityka podatkowa wskazuje na obowiązek ciągłego przestrzegania obowiązujących przepisów podatkowych, zasad i wymogów dokumentacji oraz zwraca uwagę na brak tolerancji w przypadku ich naruszenia oraz możliwość nałożenia sankcji dyscyplinarnych w przypadku naruszeń w wypełnianiu obowiązków podatkowych.

Strategia podatkowa MSHP została ujęta przede wszystkim w Księdze Organizacji, tj. dokumencie zawierającym opis głównych i pomocniczych czynności wykonywanych przez pracowników MSHP. W szczególności, Księga porusza zagadnienia realizowane przez następujące działy:

- Dział Zobowiązań Dostawców Towarowych,
- Dział Należności Dostawców,
- Dział Kosztów/Środków Trwałych,
- Dział Kas i Należności,

- Dział Raportowania i Banków,
- Dział Podatkowy.

W praktyce strategia podatkowa stanowi katalog formuł decyzyjnych, obejmujących cele oraz środki umożliwiające prawidłową i terminową realizację obowiązków podatkowych. W roku podatkowym trwającym od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. obowiązki podatkowe MSHP były wypełniane w sposób przemyślany i zaplanowany, zgodny z przyjętymi celami podatkowymi. MSHP w realizowanej strategii podatkowej ma na uwadze fakt, że jej nadrzędnym celem jest zapewnienie zgodności podatkowej. W efekcie, proces księgowania oraz raportowania jest zorganizowany tak, aby zapewnić zachowanie zgodności z przepisami prawa podatkowego.

3.1. Procesy oraz procedury zarządzania obowiązkami wynikającymi z przepisów prawa podatkowego i zapewniające ich prawidłowe wykonanie stosowane w odniesieniu do rozliczeń MSHP

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o CIT

Do zasad postępowania związanych z rozliczeniami podatkowymi MSHP należą m.in.:

- procedury związane z rozliczaniem podatku VAT,
- procedury związane z rozliczaniem podatku CIT (w okresach miesięcznych i w cyklu rocznym),
- procedura związana z rozliczaniem podatku od nieruchomości,
- procedury WHT (podatek u źródła) – procedura należytej staranności, rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową (w okresach miesięcznych i w cyklu rocznym),
- procedura związana z rozliczaniem akcyzy,
- procedura związana z rozliczaniem zryczałtowanego podatku dochodowego od osób fizycznych,
- procedury związane z ograniczeniami w rozpoznawaniu kosztów podatkowych (art. 15c ustawy o CIT),
- procedura realizacji obowiązków w zakresie schematów podatkowych (MDR),
- procedury związane z cenami transferowymi – ustalanie istotnych transakcji z podmiotami powiązanymi i wypełnianie obowiązków raportowania,
- procedury dotyczące realizacji obowiązków zgłoszeniowych do Urzędu Skarbowego.

Osobami realizującymi w praktyce funkcję podatkową Spółki są osoby zatrudnione w MSHP. Przede wszystkim, odpowiednie czynności należą do zakresu obowiązków Dyrektora

Finansowego, Głównej Księgowej oraz osób zatrudnionych w Dziale Księgowości oraz Dziale Podatkowym MSHP, a także w zespołach:

- Zobowiązań Dostawców Towarowych,
- Należności Dostawców,
- Kosztów/Środków Trwałych,
- Kas i Należności,
- Raportowania i Banków.

3.2. Stosowane przez MSHP dobrowolne formy współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 1 lit. b ustawy o CIT

Spółka nie stosowała żadnych dobrowolnych form współpracy z organami Krajowej Administracji Skarbowej.

3.3. Realizowane przez MSHP obowiązki podatkowe

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 2 ustawy o CIT

W roku podatkowym trwającym od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:

- podatku dochodowego od osób prawnych,
- podatku od towarów i usług,
- podatku dochodowego od osób fizycznych.

Informacja o realizacji obowiązków podatkowych:

Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych	
dotyczące rozliczeń CIT	• zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych (CIT-8); • deklaracja o wysokości pobranego przez płatnika zryczałtowanego podatku dochodowego od osób prawnych, od dochodów (przychodów) osiągniętych przez podatników niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-10Z);

	- informacja o wysokości przychodu (dochodu) uzyskanego przez podatników podatku dochodowego od osób prawnych niemających siedziby lub zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (IFT-2R); - informacja o cenach transferowych (TPR-C).
dotyczące rozliczeń VAT	- jednolity plik kontrolny (JPK_V7M); - informacja podsumowująca o dokonanych wewnątrzwspólnotowych transakcjach (VAT-UE).
dotyczące podatków i składek pracowniczych oraz innych	- deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-4R); - informacja o wypłaconych przychodach z innych źródeł oraz o dochodach i pobranych zaliczkach na podatek dochodowy (PIT-11).
dotyczące umów zawartych z nierezydentami	informacja o umowach zawartych z nierezydentami (ORD-U).
dotyczące wymiany informacji z innymi państwami	powiadomienie w zakresie obowiązku przekazania informacji o grupie podmiotów (CBC-P).

MSHP reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe, w rozumieniu art. 3 pkt 5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 111 ze zm.; dalej jako: **O.p.**), w terminach przewidzianych w ustawach.

MSHP dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

Dodatkowo, Spółka w roku podatkowym trwającym od 1 października 2023 r. do 30 września 2024 r. przekazała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej jedną informację o schemacie podatkowym, o której mowa w art. 86a § 1 pkt 10 O.p., związaną z podatkiem dochodowym od osób prawnych.

3.4. Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. a ustawy o CIT

Spółka realizując transakcje z podmiotami powiązanymi, stosuje zasady określone w polityce cen transferowych przyjętej przez grupę, która określa m.in. sposoby kalkulacji rynkowości cen transferowych. Zgodnie z ostatnim zatwierdzonym sprawozdaniem finansowym Spółki za rok podatkowy 1 października 2022 r. – 30 września 2023 r., suma bilansowa aktywów wyniosła 653 493 835,74 zł. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wyniosła 32 674 691,79 zł.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT, 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 przedstawiono poniżej w formie tabelarycznej:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
MediaMarktSaturn Technology GmbH (z siedzibą w Ingolstadt, Niemcy)	usługowa
MediaMarktSaturn Retail Group GmbH (z siedzibą w Ingolstadt, Niemcy)	finansowa

3.5. Informacje o planowanych lub podejmowanych przez Spółkę działaniach restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy o CIT

MSHP nie planowała i nie podejmowała działań restrukturyzacyjnych mogących mieć wpływ na wysokość zobowiązań podatkowych Spółki lub podmiotów powiązanych w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4 ustawy o CIT.

3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 4 lit. a-d ustawy o CIT

MSHP w roku podatkowym 1 października 2023 – 30 września 2024:

- a. nie składała wniosku o wydanie interpretacji ogólnej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.;

- b. nie składała wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów prawa podatkowego, o której mowa w art. 14b O.p.;
- c. nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji stawkowej, o której mowa w art. 42a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
- d. nie składała wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym.

3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową

Zgodnie z art. 27c ust. 2 pkt 5 ustawy o CIT

MSHP nie dokonywała rozliczeń podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową wskazanych w aktach wykonawczych wydanych na podstawie art. 11j ust. 2 ustawy o CIT i na podstawie art. 23v ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2025 r. poz. 163 ze zm.) oraz w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie art. 86a § 10 O.p.