
Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o.

Informacja o realizowanej strategii podatkowej

za rok kończący się 30 września 2021 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.....	9
3.6. Informacje o złożonych przez Spółkę wnioskach	9
3.7. Informacje o rozliczeniach podatkowych na terytoriach lub w krajach stosujących szkodliwą konkurencję podatkową.....	9

1. Wprowadzenie

Niniejsza informacja została sporządzona zgodnie z art. 27c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800 z późn. zm.; dalej jako: „**Ustawa o CIT**”). Publikowanie informacji o realizowanej strategii podatkowej ma na celu zwiększenie transparentności podatkowej podatników odgrywających istotną rolę na polskim rynku, w szczególności z uwagi na wysokość osiąganych przychodów. Podejmowane działania zapewniają tym samym 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 (02-222), adres: ul. Aleje Jerozolimskie 179, 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 Media Saturn Holding 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 zwanej „**Grupą**”). Grupa działa pod markami Media Markt, Saturn i Redcoon i posiada prawie 100 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, planowania, 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,
- wypełniać wszystkie obowiązki wynikające z przepisów prawa podatkowego,
- minimalizować ryzyka podatkowe,
- podatki stanowiły istotny element polityki Spółki, jasny dla jej pracowników.

Strategia podatkowa MSHP jest dopasowana do wielkości i struktury przedsiębiorstwa oraz branży w jakiej działa, 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 oraz sankcji z zakresu pracy 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 Dział:

- Zobowiązań Dostawców Towarowych

- Należności Dostawców
- Kosztów/Środków Trwałych
- Kas i Należności
- Raportowania i Banków
- 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 2020 r. do 30 września 2021 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 i art. 15e 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 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 1 października 2020 – 30 września 2021 Spółka realizowała obowiązki podatkowe w odniesieniu m.in. do następujących podatków i opłat:
 - Podatek dochodowy od osób prawnych,
 - Podatek od towarów i usług,
 - Podatek od nieruchomości.

- Informacja o realizacji obowiązków podatkowych:

Informacja o złożonych przez Spółkę deklaracjach / formularzach podatkowych	
dotyczące rozliczeń CIT	<ul style="list-style-type: none"> • 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 podatnika mającego siedzibę lub zarząd na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej (CIT-8R) • 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-2/IFT-2R) • informacja o cenach transferowych (TPR-C)
dotycząc rozliczeń VAT	<ul style="list-style-type: none"> • jednolity plik kontrolny (JPK_V7M)
dotyczące podatków i składek pracowniczych oraz innych	<ul style="list-style-type: none"> • deklaracja o zryczałtowanym podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT-8AR) • informacja o wypłaconych przychodach z innych źródeł (PIT-11)
dotyczące podatków lokalnych	<ul style="list-style-type: none"> • deklaracja na podatek od nieruchomości

MSHP reguluje zobowiązania podatkowe oraz składa niezbędne deklaracje podatkowe w terminach przewidzianych w ustawach. Ponadto Spółka w roku podatkowym 1 października 2020 – 30 września 2021 nie korzystała z żadnych ulg podatkowych.

MSHP dla celów podatkowych prowadzi ewidencję w postaci ksiąg rachunkowych.

- Spółka w roku podatkowym 1 października 2020 r. – 30 września 2021 r. nie przekazywała Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej informacji o schematach podatkowych, o których mowa w art. 86a § 1 pkt 10 Ordynacji podatkowej.

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 2019 r. – 30 września 2020 r., suma bilansowa aktywów wyniosła 220 316 741,78 zł. W konsekwencji, 5% sumy bilansowej aktywów Spółki według sprawozdania za ten rok wyniosło 11 015 837,09 zł.

Informacje o transakcjach z podmiotami powiązanymi w rozumieniu art. 11a ust. 1 pkt 4, 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:

Nazwa podmiotu powiązanego	Rodzaj transakcji
Media Saturn IT Services GmbH	usługowa

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 planowało i nie podejmowało 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 2020 – 30 września 2021:

- a. nie składało wniosku o wydanie ogólnej interpretacji podatkowej, o której mowa w art. 14a § 1 O.p.;
- b. złożyło wnioski o wydanie interpretacji przepisów prawa podatkowego, o których mowa w art. 14b O.p., w zakresie:
 - o podatku od towarów i usług w zakresie sposobu opodatkowania i udokumentowania czynności polegającej na przeprowadzeniu Procedury,
 - o podatku dochodowego od osób prawnych w zakresie weryfikacji i ustalenia rzeczywistego właściciela w odniesieniu do należności licencyjnych;
- c. nie składało 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 931 z późn. zm.);
- d. nie składało wniosku o wydanie wiążącej informacji akcyzowej, o której mowa w art. 7d ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2008 r. o podatku akcyzowym (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 143 z późn. zm.).

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 dokonywało 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 2021 r. poz. 1128 z późn. zm.) oraz

Informacja o realizowanej strategii podatkowej
za rok podatkowy kończący się 30 września 2021 roku
Media Saturn Holding Polska Sp. z o.o.

w Obwieszczeniu Ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanym na podstawie
art. 86a § 10 Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. O.p.